

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查核報告
民國 107 年及 106 年度

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、聲明書	
四、會計師查核報告	
五、合併資產負債表	1
六、合併綜合損益表	2
七、合併權益變動表	3
八、合併現金流量表	4
九、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	10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	27
(六)重要會計項目之說明	31
(七)關係人交易	55
(八)質押之資產	57
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	58
(十)重大之災害損失	58
(十一)重大之期後事項	58
(十二)其 他	58
(十三)附註揭露事項	67
1. 重大交易事項相關資訊	67
2. 轉投資事業相關資訊	67
3. 大陸投資資訊	67
(十四)部門資訊	76

立益紡織股份有限公司及其子公司

聲明書

本公司民國107年度(自107年1月1日至107年12月31日)依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報告及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第10號應納入母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：立益紡織股份有限公司



負責人：蘇東榮



中 華 民 國 108 年 3 月 15 日

會計師查核報告

立益紡織股份有限公司 公鑒：

查核意見

立益紡織股份有限公司及其子公司民國107年及106年12月31日之合併資產負債表，暨民國107年及106年1月1日至12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)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併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暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以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12月31日之合併財務狀況，暨民國107年及106年1月1日至12月31日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與立益紡織股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對立益紡織股份有限公司及其子公司民國107年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對立益紡織股份有限公司及其子公司民國107年度合併財務報告之關鍵查核事項敘明如下：

存貨評價

立益紡織股份有限公司及其子公司截至民國107年12月31日存貨金額為171,523仟元(存貨成本總額206,943仟元扣除備抵存貨跌價損失金額35,420仟元後之淨額)，請參閱合併財務報告附註(四)8及附註(六)8。

立益紡織股份有限公司及其子公司針對存貨評價係以成本與淨變現價值孰低衡量，由於存貨淨變現價值之評估攸關重大判斷與估計，且原棉及紡紗存貨之評價主要係受棉花市價波動影響，而國際原物料價格波動頻繁，因此對於本年度合併財務報告查核係屬重要事項。

本會計師因應上述關鍵查核事項所執行之主要查核程序包括：

1. 取得管理當局編製之存貨成本與淨變現價值孰低評估資料，抽核估計售價資料至最近期銷售記錄、評估管理當局估計淨變現價值之依據及其合理性。
2. 本會計師並藉由參與年度存貨盤點評估存貨狀況，測試評估存貨庫齡報表之適當性，以驗證呆滯存貨提列備抵存貨跌價損失之合理性。

其他事項

立益紡織股份有限公司業已編製民國107年及106年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估立益紡織股份有限公司及其子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算立益紡織股份有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

立益紡織股份有限公司及其子公司之治理單位負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對立益紡織股份有限公司及其子公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。

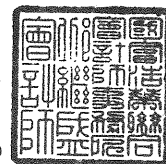
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使立益紡織股份有限公司及其子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致立益紡織股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於立益紡織股份有限公司集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

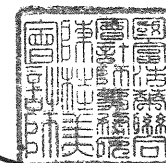
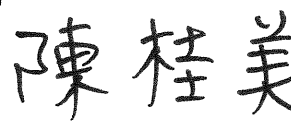
本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對立益紡織股份有限公司及其子公司民國107年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

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108年3月15日

立益紡織股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國107年12月31日

單位：新臺幣仟元

代碼	107年12月31日	106年12月31日	代碼	107年12月31日	106年12月31日
	金額	%		金額	%
11xx	\$ 745,405	15	23	\$1,009,262	74
流動資產	74,766	2	21xx	2,742,319	55
1100 現金及約當現金(附註(六)1)	24,065	-	2100 短期借款(附註(六)18)	1,309	-
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註(六)2)	5,309	-	2110 應付短期票款(附註(六)19)	180,056	4
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)	-	-	2130 合約負債—流動(附註(六)29)	83	-
1125 備供出售金融資產—流動(附註(六)4)	22,581	-	2150 應付票據	68,628	2
1150 應收票據淨額(附註(六)5)	11,574	-	2160 應付票據—關係人(附註(七))	2,253	-
1160 應收票據—關係人淨額(附註(七))	113,153	3	2170 應付帳款	113,547	2
1170 應收帳款淨額(附註(六)6)	6,945	-	2180 應付帳款—關係人(附註(七))	426,894	9
1180 應收帳款—關係人淨額(附註(七))	18,216	-	2200 其他應付款	4,832	-
1200 其他應收款(附註(六)7)	7,182	-	2220 其他應付款項—關係人(附註(七))	2,183	-
1210 其他應收款—關係人(附註(七))	413	-	2230 本期所得稅負債	2,015	-
1220 本期所得稅資產	171,523	4	2250 負債準備—流動(附註(六)20)	2,015	-
1310 存貨(附註(六)8)	4,918	-	2310 預收款項	108,989	2
1320 待售房地及營建土地(附註(六)9)	57,258	1	2320 一年內到期長期負債(附註(六)21)	9,650	-
1410 預付款項	18,585	-	2399 其他流動負債—其他	555,688	11
1460 待出售非流動資產(附註(六)10)	205,690	5	25xx 非流動負債	149,259	3
1476 其他金融資產—流動(附註(六)11、(八))	3,227	-	2540 長期借款(附註(六)21)	371,081	8
1479 其他流動資產—其他	4,222,124	85	2570 遞延所得稅負債(附註(六)34)	17,643	-
15xx 非流動資產	86,242	2	2640 淨確定福利負債—非流動(附註(六)22)	17,685	-
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)	-	-	其他非流動負債	4,216,411	85
1523 備供出售金融資產—非流動(附註(六)12)	-	-	負債總計	4,076,148	91
1543 以成本衡量之金融資產—非流動(附註(六)13)	257,584	5	歸屬於母公司業主之權益	1,111,916	22
1550 採用權益法之投資(附註(六)14)	2,806,944	56	股本(附註(六)23)	864,060	20
1600 不動產、廠房及設備(附註(六)15、(八))	1,021,066	21	資本公積(附註(六)24)	1,353,430	27
1760 投資性不動產淨額(附註(六)16、(八))	1,428	-	保留盈餘(附註(六)25)	701	-
1840 遞延所得稅資產(附註(六)34)	48,860	1	特別盈餘公積	(790,833)	(16)
1900 其他非流動資產(附註(六)17、(八))	-	-	待彌補虧損	-	13
			其他權益(附註(六)26)	(790,833)	(16)
			國外營運機構財務報表換算之兌換差額	557,674	11
			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	77,803	2
			3420 備供出售金融資產未實現(損)益	(23,761)	(1)
			3460 不動產重估增值	-	-
			3500 庫藏股票(附註(六)27)	503,632	10
			36xx 非控制權益(附註(六)28)	(9,056)	-
			3xxx 權益總計	(360,798)	(7)
			2-3 負債及權益總計	751,118	15
1xxx 資產總計	\$4,967,529	100		\$4,967,529	100
				\$4,457,378	

(請參閱合併財務報告附註)



董事長：



經理人：

會計主管：

陳淑玲

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106年1月1日至12月31日

單位：新臺幣仟元

代碼	項 目	107 年 度		106 年 度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額(附註(六)29)	\$1,128,161	100	\$1,166,179	100
5000	營業成本	(1,142,162)	(101)	(1,050,828)	(90)
5900	營業毛利	(14,001)	(1)	115,351	10
6000	營業費用	(188,438)	(17)	(153,252)	(13)
6100	推銷費用	(75,486)	(7)	(70,309)	(6)
6200	管理費用	(110,707)	(10)	(82,943)	(7)
6450	預期信用減損損失(附註(六)6)	(2,245)	-	-	-
6900	營業淨損	(202,439)	(18)	(37,901)	(3)
7000	營業外收入及支出	(387,375)	(34)	(190,509)	(16)
7010	其他收入(附註(六)30)	8,732	1	8,145	1
7020	其他利益及損失(附註(六)31)	(323,252)	(29)	(131,117)	(11)
7050	財務成本(附註(六)33)	(74,141)	(6)	(68,631)	(6)
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註(六)14)	1,286	-	1,094	-
7900	稅前淨損	(589,814)	(52)	(228,410)	(19)
7950	所得稅費用(附註(六)34)	(9,346)	(1)	(9,589)	(1)
8000	繼續營業單位本期淨損	(599,160)	(53)	(237,999)	(20)
8100	停業單位稅後損失(附註(六)10)	(11,688)	(1)	(61,284)	(5)
8200	本期淨損	(610,848)	(54)	(299,283)	(25)
8300	其他綜合損益淨額(附註(六)35)	954,485	84	28,825	2
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再衡量數(附註(六)22)	3,180	-	805	-
8312	不動產重估增值(附註(六)16)	912,235	81	-	-
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	(20,011)	(2)	-	-
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之權益工具投資未實現(損)益(附註(六)14)	11,617	1	-	-
8360	後續可能重分類至損益之項目				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	47,464	4	23,308	2
8362	備供出售金融資產未實現評價(損)益	-	-	554	-
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(損)益(附註(六)14)	-	-	4,158	-
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 343,637</u>	<u>30</u>	<u>(\$ 270,458)</u>	<u>(23)</u>
	淨損歸屬於：				
8610	母公司業主	(\$ 320,217)		(\$ 241,692)	
8620	非控制權益	(290,631)		(57,591)	
8600	本期淨損	<u>(\$ 610,848)</u>		<u>(\$ 299,283)</u>	
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	\$ 204,405		(\$ 223,307)	
8720	非控制權益	139,232		(47,151)	
8700	綜合損益總額	<u>\$ 343,637</u>		<u>(\$ 270,458)</u>	
	基本每股盈餘(元)(附註(六)36)				
9710	繼續營業單位淨損	(\$ 2.29)		(\$ 1.34)	
9720	停業單位淨損	(0.09)		(0.45)	
9750	本期淨損(元)	<u>(\$ 2.38)</u>		<u>(\$ 1.79)</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

合併權益變動表

民國107年及106年12月31日

單位：新臺幣仟元

項 目	歸屬於母公司業主之權益									
	保留盈餘			其他權益						
	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	不動產重估增值	庫藏股票	總 計
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
本期淨損	-	-	-	(241,692)	-	-	-	-	-	(241,692)
本期其他綜合損益	-	-	-	805	12,868	-	4,712	-	-	18,385
對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
106年12月31日餘額	1,353,430	701	580,567	(1,060,531)	51,599	-	(52,650)	-	(9,056)	864,060
追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	6,168	-	(15,367)	52,650	-	-	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
特別盈餘公積彌補虧損	-	-	(580,567)	580,567	-	-	-	-	-	-
本期淨損	-	-	-	(320,217)	-	-	-	-	-	-
本期其他綜合損益	-	-	-	3,180	26,204	(8,394)	-	503,632	-	524,622
非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
107年12月31日餘額	\$ 1,353,430	\$ 701	\$ -	(\$ 790,833)	\$ 77,803	(\$ 23,761)	\$ -	\$ 503,632	(\$ 9,056)	\$ 1,111,916
										(\$ 360,798)
										\$ 751,118

(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1月1日至12月31日

單位：新臺幣仟元

項 目	107年度	106年度
營業活動之現金流量：		
繼續營業單位稅前淨損	(\$ 589,814)	(\$ 228,410)
停業單位稅前淨損	(11,688)	(61,284)
稅前淨損	(601,502)	(289,694)
調整項目：		
不影響現流之收益費損項目		
折舊費用	54,652	63,698
攤提費用	11,140	16,681
預期信用減損損失數	2,245	-
呆帳費用轉列收入數	-	(628)
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失(利益)	5,188	(456)
處分投資損失(利益)	(1,139)	16,484
處分採用權益法之投資損失	3,872	-
利息費用	74,141	68,631
利息收入	(7,352)	(5,634)
股利收入	(1,321)	(707)
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	(1,286)	(1,094)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	279,827	7,244
處分待出售非流動資產利益	-	(867)
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	397	(6,761)
應收票據－關係人(增加)減少	(1,419)	8,128
應收帳款減少(增加)減少	(13,117)	8,328
應收帳款－關係人增加	(4,457)	(1,825)
其他應收款(增加)減少	27,463	(93,441)
其他應收款－關係人減少	4,332	13,768
存貨減少	192,649	129,543
預付款項(增加)減少	61,573	(18,747)
催收款減少	1,168	6,246
其他流動資產增加	(413)	(2,253)
其他金融資產減少	30,905	19,907
合約負債減少	(45,149)	-
應付票據增加(減少)	(65,799)	9,734
應付票據－關係人增加(減少)	83	(15)
應付帳款增加(減少)	(126,998)	40,192
應付帳款－關係人增加(減少)	(24)	1,835
其他應付款增加(減少)	(163,924)	57,944
負債準備增加(減少)	168	(15,175)
預收款項減少	-	(3,633)
其他流動負債增加	8,691	699
淨確定福利負債減少	(482)	(14,485)
營運產生之現金	(275,888)	13,647

(續下頁)

(承上頁)

收取之利息	6,942	5,763
收取之股利	1,321	707
支付之利息	(74,118)	(70,690)
支付之所得稅	(10,263)	(7,810)
營業活動之淨現金流出	(352,006)	(58,383)
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(3,286)	-
取得指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	(27,134)	(13,608)
處分指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	11,899	9,004
取得以成本衡量之金融資產	-	(172)
取得採用權益法之投資	-	(92)
處分採用權益法之投資	15,046	-
取得不動產、廠房及設備	(229,153)	(313,445)
處分不動產、廠房及設備	42,387	94
處分待出售非流動資產	-	4,476
預付設備款增加	(65,263)	(122,362)
存出保證金(增加)減少	2,785	(11,951)
其他非流動資產(增加)減少	(822)	2,091
喪失子公司控制力現金流出	-	(31,118)
投資活動之淨現金流出	(253,541)	(477,083)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	715,178	522,944
應付短期票券減少	(30,000)	-
償還長期借款	(306,993)	(137,084)
存入保證金增加	941	6,125
其他應付款—關係人資金融通增加	217,164	125,766
非控制權益變動	(17,200)	(5,683)
籌資活動之淨現金流入	579,090	512,068
匯率影響數	53,697	26,872
本期現金及約當現金增加數	27,240	3,474
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	\$ 74,766	\$ 47,526

(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

合併財務報告附註

民國107年及106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108年3月15日經董事會通過後發佈。

(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，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響：

(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			說明
	帳面金額 (IAS 39)	重分類	再衡量	帳面金額 (IFRS 9)	保留盈餘 影響數	其他權益 影響數	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—權益工具	\$ -	\$ 64,825	\$ 43,451	\$ 108,276	\$ 6,168	\$ 37,283	(B)
加：自以成本衡量之金融資產(IAS 39)重分類	44,008	(44,008)	-	-	-	-	(B)
加：自備供出售金融資產(IAS 39)重分類	20,817	(20,817)	-	-	-	-	(B)
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—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—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—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3,256仟元至合約負債，107年12月31日之預收款項減少1,309仟元，且合約負債增加1,309仟元。

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：
- 下列彙列金管會認可之108年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋。

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「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
IFRS 16「租賃」	2019年1月1日
IFRS 19之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日(註2)
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「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日
2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

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

註2：2019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：

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IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。首次適用IFRS 16時，本集團將依IFRS 16之過渡規定處理，並選擇僅就108年1月1日以後簽訂或修改之合約依IFRS 16評估是否係屬(或包含)租賃，不重新評估先前已依IAS 17及IFRIC 4辨認為租賃之合約；對於先前依IAS 17及IFRIC 4已辨認為不包含租賃之合約則仍依先前之方式處理而不適用IFRS 16。

本集團為承租人之會計處理

於適用IFRS 16時，若本集團為承租人，除低價值標的資產之租賃及短期租賃按直線基礎認列費用外，其他租賃皆將於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債，惟符合投資性不動產定義之使用權資產將列報為投資性不動產。合併綜合損益表將分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分則將列為營業活動。

適用IFRS 16前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動；分類為融資租賃之合約係於合併資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

本集團選擇採用修正式追溯適用IFRS 16，亦即不重編比較期資訊，而將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

本集團原依IAS 17以營業租賃處理之倉儲中心及生財器具之租賃負債，將以剩餘租賃給付按108年1月1日承租人之增額借款利率折現衡量，相關之使用權資產將按該日之租賃負債金額並調整先前已認列之預付或應付租賃給付金額衡量。

除下述權宜作法(2)所述之虧損性租賃合約外，所認列之使用權資產均將適用IAS 36評估減損。於過渡至IFRS 16時，本公司將應用下列權宜作法：

- (1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
- (2) 就107年底認列之虧損性租賃之任何負債準備金額，調整使用權資產，而不依IAS 36評估減損。
- (3) 租賃期間於108年12月31日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
- (4) 不將原始直接成本計入108年1月1日之使用權資產衡量中。
- (5) 使用後見之明，諸如於決定租賃期間時(若合約包含租賃延長或租賃終止之選擇權)。

本集團為出租人之會計處理

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自108年1月1日起始適用IFRS 16。

相較於適用IAS 17及相關解釋之規定，本集團採用IFRS 16處理後之差異如下：

	107年12月31日 帳面金額	首次適用 之調整	108年1月1日 調整後帳面金額
使用權資產	\$ -	\$ 6,956	\$ 6,956
資產影響	\$ -	\$ 6,956	\$ 6,956
租賃負債—流動	\$ -	\$ 6,320	\$ 6,320
租賃負債—非流動	-	689	689
負債影響	\$ -	\$ 7,009	\$ 7,009
保留盈餘	(\$ 790,833)	(\$ 53)	(\$ 790,886)
權益影響	(\$ 790,833)	(\$ 53)	(\$ 790,886)

除上述影響外，截至本合併財務報告發布日止，本集團評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

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 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 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日(註2)
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日(註3)

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2：2020年1月1日以後發生之收購適用此項修正。

註3：2020年1月1日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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

(四)重大會計政策之彙總說明

編製本合併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

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱IFRSs)編製。

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：

- 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)。
- 106年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。
- 按公允價值衡量之現金交割股份基礎給付協議之負債。
- 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年之合併財務報告及附註，並將差額認列於107年1月1日之保留盈餘或其他權益。106年之合併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	
			107.12.31	106.12.31
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%
"	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%
"	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%
"	集松實業股份有限公司 (集松實業)	紡紗業。	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%
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%
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%

- A. 合併子公司增減情形：自106年11月起，因本集團未參與對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。
- B. 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
			107.12.31	106.12.31	
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%	(註)

註：本集團持有昆山立益製衣有限公司之表決權雖過百分之五十，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%，其對合併財務報告並無重大影響，且於107年已全數出售持股，因是未予編入合併財務報告。

- C. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。
- D. 重大限制：本集團107年及106年12月31日現金及銀行存款分別為51,096仟元及64,754仟元存放於中國，受當地外匯管制限制資金匯出中國境外(透過正常股利除外)。

E. 子公司持有母公司發行證券之內容：

(A) 107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

(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

F. 具重大非控制權益之子公司資訊：

		107年12月31日	
		非控制權益	分配予非控制權益之損益
子公司名稱	持股比例		
LILYTEX 及其子公司	29.41	(\$ 327,364)	(\$ 313,426)
其他		(33,434)	22,795
合計		(\$ 360,798)	(\$ 290,631)

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

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

(B) 彙總性財務資訊如下：

a. 資產負債表：

LILYTEX INTERNATIONAL CORP. 及其子公司		
	107年12月31日	106年12月31日
流動資產	\$ 80,770	\$ 374,853
非流動資產	1,031,770	501,329
流動負債	(2,475,361)	(2,265,867)
非流動負債	(13,271)	(246,142)
權益	(\$ 1,376,092)	(\$ 1,635,827)

b. 綜合損益表：

	LILYTEX INTERNATIONAL CORP. 及其子公司	
	107 年度	106 年度
收入	\$ 421,954	\$ 537,923
本期淨損	(\$ 699,965)	(\$ 154,341)
其他綜合損益(稅後淨額)	959,700	23,308
本期綜合損益總額	\$ 259,735	(\$ 131,033)
淨利歸屬於非控制權益	(\$ 152,383)	(\$ 33,620)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ 56,734	(\$ 2,854)
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 年度	106 年度
營業活動之淨現金流入(出)	(\$ 383,464)	(\$ 24,495)
投資活動之淨現金流入(出)	37,891	(6,085)
籌資活動之淨現金流入(出)	349,572	31,065
匯率變動對現金及約當現金之影響數	(710)	(61)
本期現金及約當現金增加(減少)數	3,289	424
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	\$ 4,848	\$ 1,559

4. 外幣換算

- (1) 本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。
- (2) 編製各合併個體之個體財務報表時，以該個體功能性貨幣以外之貨幣(外幣)交易者，係以交易日匯率換算認列。於報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日即期匯率重新換算，兌換差額於發生當期認列為損益。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當年度損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。
- (3) 為編製合併財務報告，國外營運機構之資產及負債係以報導期間結束日之即期匯率換算為新台幣；收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並累計於權益之國外營運機構財務報告換算之兌換差額(並適當地分配予非控制權益)。

5. 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。

本集團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。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

6. 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）。

7. 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

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列。

A. 衡量種類

(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. 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。

8. 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。

9. 待售房地及營建土地

(1) 在待售房地及營建土地依實際成本入帳，已交屋部份係按售價比率分攤成本以計算損益，期末按成本與淨變現價值孰低法評價。

(2) 損益之認列係採成本回收法。

(3) 以營業週期作為劃分流動與非流動之標準。

10. 待出售非流動資產(或處分群組)

當非流動資產(或處分群組)之帳面金額主要係透過出售交易而非繼續使用來回收，且高度很有可能出售時，分類為待出售資產，以其帳面價值與公允價值減出售成本孰低者衡量。

11. 採用權益法之投資/關聯企業

(1) 關聯企業指所有本集團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。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。

- (2) 本集團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。如本集團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應收款)，本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
- (3) 本集團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，與本集團採用之政策一致。
- (4) 關聯企業增發新股時，若本集團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，該股權淨值變動之增減數係調整資本公積及採用權益法之投資。若致使投資比例下降者，除上述調整外，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，且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者，依減少比例重分類至損益。
- (5) 當集團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。
- (6) 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，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。如仍對該關聯企業有重大影響，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。
- (7) 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，將與該關聯企業有關之資本公積轉列損益；如仍對該關聯企業有重大影響，則按處分比例轉列損益。

12. 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集團，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。本集團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

(4) 於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時，將不動產、廠房及設備除列。除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間差額，並且認列於當期損益。

13. 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產(包括因該等目的而處於建造過程中之不動產)。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

投資性不動產原始以成本(包括交易成本)衡量，後續以公允價值模式，公允價值變動產生之利益或損失於發生當年度認列於損益。

投資性不動產係以開始轉供自用日之公允價值轉列不動產、廠房及設備。

不動產、廠房及設備之不動產於結束自用轉列投資性不動產時，原帳面金額與公允價值間之差額係列於其他綜合損益。

除列投資性不動產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當年度損益。

14. 非金融資產減損

本集團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。

15. 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。

16. 員工福利

(1) 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

(2) 退休金

A. 確定提撥計畫

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

B. 確定福利計畫

(A) 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值列示。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率係使用資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之政府公債(於資產負債表日)之市場殖利率。

(B) 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

(C) 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

(3) 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞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。嗣後董事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。

(4) 離職福利

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

17. 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

本集團收回已發行之股票，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產公積，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。

18. 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。依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，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合併資產負債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。

19. 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。

20. 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、估計及假設不確定性之主要來源

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

1. 會計政策採用之重要判斷

(1) 金融資產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，包括資產續

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與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。

(2) 金融資產－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－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。

(3) 以成本衡量之金融資產(適用於106年)

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

(4) 收入認列

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. 用以協助判斷本公司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。

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) 收入認列

107年

銷貨收入係於移轉商品或勞務之控制予客戶而滿足履約義務時認列，並扣除相關銷貨退回、折扣或其他類似之折讓。該等銷貨退回及折讓係依歷史經驗及其他已知原因估計，且本集團定期檢視估計之合理性。

106年

銷貨收入原則上係於獲利過程完成時認列。相關退貨及折讓負債準備係依歷史經驗及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當期列為銷貨收入之減項，且本集團定期檢視估計之合理性。

銷貨收入相關退貨之退款負債係依歷史經驗及其他已知原因估計可能發生之產品退回，於產品出售當期列為銷貨收入之減項，且本集團定期檢視估計之合理性。

(2) 金融資產之估計減損(適用於107年)

應收帳款、債務工具投資及財務保證合約之估計減損係基於本集團對於違約率及預期損失率之假設。本集團考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失，。

(3) 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。

(4) 有形資產及無形資產減損評估

資產減損評估過程中，本集團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。

(5) 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具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。

(6) 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，本集團隨即評估該項投資之減損。本集團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。

(7) 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團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。本集團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。

(8) 淨確定福利負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本集團必須運用判斷及估計以決定資產負債表日之相關精算假設，包含折現率及未來薪資成長率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本公司確定福利義務之金額。

(9) 金融資產－無活絡市場之未上市(櫃)公司股票公允價值衡量

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)3(2)之說明。

(六)重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

項 目	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
現 金	\$ 929	\$ 1,027
支票存款	40,151	13,931
活期存款	9,800	23,702
外幣存款	23,886	8,866
合 計	<u>\$ 74,766</u>	<u>\$ 47,526</u>

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 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
強制透過損益按公允價值衡量		
基金	\$ 9,280	\$ -
上市(櫃)公司股票	14,785	-
合 計	<u>\$ 24,065</u>	<u>\$ -</u>
持有供交易		
上市(櫃)公司股票	\$ -	\$ 12,879

(1) 本集團於107年及106年度認列之淨(損)益分別為(5,188)仟元及456仟元。

(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年及106年12月31日止，尚未到期之遠期外匯合約如下：

107年12月31日：無。

106年12月31日：無。

本集團因從事預購遠期外匯合約所產生之淨損失107年及106年度分別為15仟元及34仟元。

(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 12 月 31 日
流動：	
權益工具	
國內上(市)櫃股票	\$ 10,698
評價調整	(5,389)
合 計	<u>\$ 5,309</u>

107 年 12 月 31 日

非流動：

權益工具

國內上(市)櫃股票	\$	22,885
國內未上(市)櫃股票		53,462
小計		76,347
評價調整		9,895
合計	\$	86,242

- (1) 本集團選擇將為穩定收取股利之中華電纜(股)公司投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於107年12月31日之公允價值為5,309仟元。該等投資原依IAS 39係分類為備供出售金融資產，其重分類及106年資訊，請詳附註(三)及附註(六)4之說明。
- (2) 本集團依中長期策略目的投資大統新創等公司普通股，並預期透過長期投資獲利。本集團管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。該等投資原依IAS 39係分類為備供出售金融資產，其重分類及106年資訊，請詳附註(三)及附註(六)12之說明。
- (3) 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
國內上市(櫃)公司股票	\$ 10,698
減：評價調整	(4,292)
合計	\$ 6,406

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 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
應收票據	\$ 22,653	\$ 23,050
減：備抵損失	(72)	(72)
應收票據淨額	\$ 22,581	\$ 22,978

- (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 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
應收帳款	\$ 121,707	\$ 108,590
減：備抵損失	(8,554)	(6,206)
應收帳款淨額	\$ 113,153	\$ 102,384

(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) 相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. 本集團採用簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收票據及應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務及產經狀況，並同時考量產業展望以調整歷史及現實資訊所建立之損失率。因本集團之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。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 12 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%	\$ 154,945	\$ -	\$ 154,945
逾期 0~30 天	1%以上	4,229	42	4,187
逾期 31~90 天	5%以上	634	32	602
逾期 91 天以上	20%以上	138,064	118,147	19,917
合 計		\$ 297,872	\$ 118,221	\$ 179,651

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	3,413
減：減損損失迴轉	(1,168)
減：無法收回而沖銷	(252,384)
外幣換算差額	(203)
107 年 12 月 31 日餘額	\$ 118,221

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	
	未減損	已減損
未逾期	\$ 175,590	\$ -
逾期 0~30 天	2,641	-
逾期 31~90 天	2,413	-
逾期 91 天以上	15,006	368,563
合 計	<u>\$ 195,650</u>	<u>\$ 368,563</u>

B. 備抵呆帳變動：

項 目	106 年 度		
	個別評估之 減損損失	群組評估之 減損損失	合 計
期初餘額	\$ 371,523	\$ 8,552	\$ 380,075
減損損失提列	-	1,743	1,743
減損損失迴轉	(2,371)	-	(2,371)
合併個體變動	(6,910)	(1)	(6,911)
匯率變動影響數	(3,875)	(98)	(3,973)
期末餘額	<u>\$ 358,367</u>	<u>\$ 10,196</u>	<u>\$ 368,563</u>

(6) 本集團於107年及106年度應收款項認列之減損損失(回升利益)分別為2,245仟元及(628)仟元。

(7) 本集團未將應收帳款提供質押之情形。

7. 其他應收款

項 目	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
應收退稅款	\$ -	\$ 3,266
應收收益	785	375
其他應收款	22,211	46,408
減：備抵呆帳	(4,780)	(3,918)
淨 額	<u>\$ 18,216</u>	<u>\$ 46,131</u>

8. 存貨

項 目	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
原料	\$ 39,789	\$ 41,473
物料	15,936	22,983
在製品	4,705	25,109
製成品	130,772	483,920
商品	15,741	4,741
小 計	206,943	578,226
減：備抵存貨跌價損失	(35,420)	(214,054)
淨 額	\$ 171,523	\$ 364,172

(1) 當期認列為銷貨成本之存貨相關(損)益如下：

	107 年 度	106 年 度
出售存貨成本	\$ 1,223,251	\$ 952,607
存貨跌價損失(回升利益)	(178,634)	49,147
倉儲成本	191,991	183,490
轉列停業單位成本	(94,446)	(134,416)
營業成本合計	\$ 1,142,162	\$ 1,050,828

(2) 本集團於107年及106年度將成本沖減至淨變現價值，而產生存貨跌價損失(回升利益)分別為(178,634)仟元及49,147仟元。

(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 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
待售房屋及車位	\$ 3,060	\$ 3,060
營建土地	1,858	1,858
小 計	4,918	4,918
減：備抵跌價損失	-	-
淨 額	\$ 4,918	\$ 4,918

10. 待出售非流動資產(淨額)及停業單位

(1) 本集團於106年3月23日業經董事會核准停止平鎮棉紡廠生產及子公司昆山立益公司於107年7月18日業經董事會核准停止昆山染整廠生產，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。上述交易皆預期於一年內完成。

(2) 停業單位之現金流量資訊如下：

	107 年 度	106 年 度
營業活動現金流量	(\$ 11,657)	(\$ 54,894)
投資活動現金流量	-	4,476
籌資活動現金流量	-	-
總現金流量	(\$ 11,657)	(\$ 50,418)

(3) 分類為待出售處分群組之資產：

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 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 度	106 年 度
停業單位營業損益		
營業收入	\$ 86,253	\$ 73,779
營業成本及費損	(97,941)	(135,063)
停業單位稅前營業損失	(11,688)	(61,284)
所得稅費用	-	-
停業單位稅後營業損失(A)	(\$ 11,688)	(\$ 61,284)
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)	\$ -	\$ -
停業單位損失(A+B)	(\$ 11,688)	(\$ 61,284)

(7) 與待出售非流動資產直接相關之負債：無。

(8) 昆山染整廠之主要生產設備於107年第4季完成出售交易，同時認列處分損失297,625仟元。

11. 其他金融資產－流動

項 目	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
受限制定期存款(一年內)	\$ 159,442	\$ 165,207
備償存款	46,248	63,829
定期存款(三個月以上)	-	7,559
合 計	\$ 205,690	\$ 236,595

12. 備供出售金融資產－非流動－106年

項 目	106 年 12 月 31 日
國內上市(櫃)公司股票	
大統新創(股)公司	\$ 10,838
新利虹(股)公司	3,573
合 計	<u>\$ 14,411</u>

(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106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。

13. 以成本衡量之金融資產－非流動－106年

項 目	106 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
友嘉實業(股)公司	1,090
豪倫電子(股)公司	20
台灣麗偉電腦機械(股)公司	497
冠寶科技(股)公司	22
MAXSPEED CORPORATION	2,058
華隆紡織(股)公司	5
台鳳(股)公司	1,177
陽信商業銀行(股)公司	6,552
友邦興業(股)公司	585
小 計	50,176
減：累計減損	(6,168)
合 計	<u>\$ 44,008</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) 本集團於106年度提列之減損損失為0仟元。

(3) 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 12 月 31 日		106 年 12 月 31 日	
	帳面金額	持股%	帳面金額	持股%
三立物流(股)公司	\$ 87,562	49.75	\$ 74,923	49.75
立益建設事業(股)公司	170,022	44.91	188,633	49.91
昆山立益製衣有限公司	-	-	43	100.00
合 計	<u>\$ 257,584</u>		<u>\$ 263,599</u>	

(2) 本集團個別不重大關聯企業之份額彙總如下：

	107 年 度	106 年 度
享有之份額：		
本期淨利	\$ 1,286	\$ 1,094
其他綜合損益(稅後淨額)	11,617	4,158
本期綜合損益總額	\$ 12,903	\$ 5,252

15. 不動產、廠房及設備

項 目	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
土地	\$ 1,750,124	\$ 1,750,124
房屋及建築	1,144,732	1,026,312
機器設備	116,742	474,342
租賃設備	-	229,000
其他設備	633,979	467,858
待驗設備及未完工程	24,219	364,941
成本合計	3,669,796	4,312,577
減：累計折舊	(862,852)	(1,392,627)
合 計	\$ 2,806,944	\$ 2,919,950

	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	-	3,014	1,600	-	310	165,617	170,541
處分	-	(79,180)	(354,886)	(226,250)	(119,959)	(2,902)	(783,177)
重分類(註1、2)	-	197,952	-	-	287,224	(503,402)	(18,226)
外幣兌換差額之影響	-	(3,366)	(4,314)	(2,750)	(1,454)	(35)	(11,919)
107.12.31 餘額	\$ 1,750,124	\$ 1,144,732	\$ 116,742	\$ -	\$ 633,979	\$ 24,219	\$ 3,669,796

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	-	31,521	5,909	10,251	6,971	-	54,652
處分	-	(46,662)	(268,455)	(39,865)	(105,981)	-	(460,963)
重分類(註1、2)	-	(115,128)	(467)	-	(1,388)	-	(116,983)
外幣兌換差額之影響	-	(1,840)	(2,987)	(360)	(1,294)	-	(6,481)
107.12.31 餘額	\$ -	\$ 462,101	\$ 114,716	\$ -	\$ 286,035	\$ -	\$ 862,852

	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	-	3,050	6,954	-	1,595	327,376	338,975
處分	-	-	-	-	(1,745)	(7,251)	(8,996)
合併個體變動	(9,591)	(19,979)	-	-	(4,900)	-	(34,470)
重分類(註3)	-	-	(598,981)	-	(240,526)	-	(839,507)
外幣兌換差額之影響	-	(4,284)	(5,384)	(3,500)	(1,835)	(73)	(15,076)
106.12.31 餘額	\$ 1,750,124	\$ 1,026,312	\$ 474,342	\$ 229,000	\$ 467,858	\$ 364,941	\$ 4,312,577

	土 地	房屋及建築	機器設備	租賃設備	其他設備	待驗設備及 未完工程	合 計
累計折舊及減損							
106.1.1 餘額	\$ -	\$ 571,742	\$ 955,229	\$ 16,386	\$ 622,465	\$ -	\$ 2,165,822
折舊費用	-	30,216	10,045	13,955	9,482	-	63,698
處分	-	-	-	-	(1,658)	-	(1,658)
合併個體變動	-	(5,470)	-	-	(4,436)	-	(9,906)
重分類(註3)	-	-	(580,824)	-	(236,489)	-	(817,313)
外幣兌換差額之影響	-	(2,278)	(3,734)	(367)	(1,637)	-	(8,016)
106.12.31 餘額	\$ -	\$ 594,210	\$ 380,716	\$ 29,974	\$ 387,727	\$ -	\$ 1,392,627

註1：107年度自預付設備款完工驗收轉入其他設備金額為181,020仟元。

註2：107年度淨移轉房屋及建築82,263仟元至投資性不動產項下，請參閱附註(六)16。

註3：106年度淨移轉機器設備、租賃設備及其他設備為22,194仟元至待出售非流動資產項下表達，請參閱附註(六)10。

(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 度	106 年 度
不動產、廠房及設備增加數	\$ 170,541	\$ 338,975
應付購買設備款(含票據)	58,612	(25,530)
支付現金數	\$ 229,153	\$ 313,445

(2) 107年及106年度不動產、廠房及設備及預付設備款利息資本化金額分別為9,210仟元及3,843仟元。

(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年及106年12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。

(5) 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請參閱附註(八)。

16. 投資性不動產

	107 年 度
1 月 1 日餘額	\$ -
自土地使用權重分類	27,566
自不動產、廠房及設備重分類	82,263
首次評價調整重估增值	912,235
淨兌換差額	(998)
12 月 31 日餘額	\$ 1,021,066

(1) 昆山立益紡織有限公司於107年7月18日決議將廠房停止生產結束自用，並將廠房出租，依國際會計準則第40號「投資性不動產」規定自土地使

用權及房屋建築重分類為投資性不動產並採按公允價值衡量1,021,066仟元，並認列不動產重估增值912,235元。

(2) 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	107 年 度
投資性不動產之租金收入	\$ 29,941
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	\$ 4,710
當期末產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	\$ -

(3) 投資性不動產公允價值如下：

	107 年 度
委外評價	\$ 1,021,066

投資性不動產於107年12月31日之公允價值係於107年12月31日由具備我國不動產估價師資格之誠正海峽兩岸不動產估價師聯合事務所林金生及謝坤龍估價師進行估價。

(4) 除未開發之土地外，投資性不動產公允價值係採收益法評價，其重要假設如下：

	107 年 度
預估未來現金流入	\$ 2,339,413
預估未來現金流出	(234,961)
預估未來淨現金流入	\$ 2,104,452
折現率	5.1%~8.1%

- A. 該投資性不動產係坐落於中國江蘇省昆山市石浦鎮機場路之透天廠房、大樓廠房等共計地上建物13棟及土地使用權，目前一部分以營業租賃方式出租，107年度產生租金收入為29,941仟元。
- B. 該投資性不動產之公允價值係由誠正海峽兩岸不動產估價師聯合事務所依公司實際出租價格按收益法進行估價，公司實際出租價格於市場上相似比較標的之租金行情區間。
- C. 投資性不動產預期產生之未來現金流入包含租金收入、押金利息收入及期末處分價值，租金收入係以本集團目前租金並考量未來租金年成長率推估，收益分析期間係以中國當地政府土地使用權使用年限估算；押金利息收入係以年期1.5%利率推估。投資性不動產預期發生之未來現金流出包含地價稅、房屋稅、保險費、維修費等支出，該等支出係以目前支出水準並考量未來公告地價之調整、房屋稅條例規定之稅率推估。

D. 折現率係考量中國人民銀行2年定期存款利率2.1%，並加計該等投資性不動產相關之風險溢酬3%~6%決定。

E. 以投資性不動產提供擔保之資訊，請參閱附註(八)。

17. 其他非流動資產

項 目	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
預付設備款	\$ 8,492	\$ 124,249
存出保證金	21,817	24,602
催收款項	104,815	358,367
減：備抵呆帳－催收款項	(104,815)	(358,367)
長期預付租金	-	28,027
長期預付款	11,590	15,503
其他資產－其他	6,961	12,905
合 計	<u>\$ 48,860</u>	<u>\$ 205,286</u>

以其他非流動資產提供擔保之資訊，請參閱附註(八)。

18. 短期借款

借 款 性 質	107 年 12 月 31 日	
	金 額	利 率
抵 押 借 款	<u>\$ 2,742,319</u>	1.57%~7.80%

借 款 性 質	106 年 12 月 31 日	
	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>	

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

19. 應付短期票券

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

20. 負債準備－流動

項 目	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
員工福利	\$ 2,183	\$ 2,015
	107 年 度	106 年 度
1.1 餘額	\$ 2,015	\$ 3,271
本期認列	2,183	2,015
本期轉回	(2,015)	(3,271)
12.31 餘額	\$ 2,183	\$ 2,015

員工福利負債準備係員工既得短期服務休假權利之估列。

21. 長期借款及一年內到期長期負債

貸款機構	到 期 日	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日	還款方式
本公司				
陽信銀行	108.9.25	\$ 62,500	\$ 92,500	說明(1)
陽信銀行	109.8.29	35,900	43,600	說明(2)
陽信銀行	111.7.7	147,500	177,500	說明(3)
孫公司				
陽信租賃公司	109.10.19	-	229,000	說明(4)
中泰融資租賃公司	109.6.15	12,348	22,641	說明(5)
合 計		258,248	565,241	
減：一年內到期長期負債		(108,989)	(79,763)	
長 期 借 款		\$ 149,259	\$ 485,478	
利 率 區 間		1.94%~6.91%	1.94%~6.91%	

- (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，還款辦法係自民國107年11月19日起每個月固定償還本金RMB150仟元，餘RMB46,550仟元於第24期一次清償。惟孫公司已於107年8月提前全數清償。

- (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)。

22. 退職後福利計畫

(1) 確定提撥計畫

- A. 本集團中所適用「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。
- B. 本集團於107年及106年度依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列費用總額分別為3,479仟元及3,683仟元。

(2) 確定福利計畫

- A. 本集團中之本公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。該等公司按員工每月薪資總額4%提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該等委員會名義存入臺灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度3月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本集團並無影響投資管理策略之權利。
- B. 本公司因確定福利計畫所產生之義務列入合併資產負債表金額如下：

	107年12月31日	106年12月31日
確定福利義務	(\$ 20,338)	(\$ 25,651)
計畫資產公允價值	2,695	4,346
淨確定福利負債	(\$ 17,643)	(\$ 21,305)

C. 淨確定福利負債(資產)之變動列示如下：

項 目	107 年 度		
	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債(資產)
1 月 1 日餘額	(\$ 25,651)	\$ 4,346	(\$ 21,305)
服務成本			
當期服務成本	(131)	-	(131)
利息費用(收入)	(273)	46	(227)
前期服務成本	-	-	-
清償損(益)	-	-	-
認列於損益	(404)	46	(358)
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	-	133	133
精算(利益)損失－			
人口統計假設變動影響數	-	-	-
財務假設變動影響數	(196)	-	(196)
經驗調整	3,243	-	3,243
認列於其他綜合損益	3,047	133	3,180
雇主提撥數	-	840	840
帳上福利支付數	-	-	-
福利支付數	2,670	(2,670)	-
12 月 31 日餘額	(\$ 20,338)	\$ 2,695	(\$ 17,643)

項 目	106 年 度		
	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債(資產)
1 月 1 日餘額	(\$ 44,106)	\$ 7,511	(\$ 36,595)
服務成本			
當期服務成本	(465)	-	(465)
利息費用(收入)	(435)	74	(361)
前期服務成本	(1,300)	-	(1,300)
清償損(益)	-	-	-
認列於損益	(2,200)	74	(2,126)
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	-	(24)	(24)
精算(利益)損失－			
人口統計假設變動影響數	-	-	-
財務假設變動影響數	(148)	-	(148)
經驗調整	977	-	977
認列於其他綜合損益	829	(24)	805
雇主提撥數	-	3,900	3,900
帳上福利支付數	12,711	-	12,711
福利支付數	7,115	(7,115)	-
12 月 31 日餘額	(\$ 25,651)	\$ 4,346	(\$ 21,305)

D. 本集團因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

(A) 投資風險

勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內(外)權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本集團之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。

(B) 利率風險

政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計劃資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。

(C) 薪資風險

確定福利義務現值之計算係參考計劃成員之未來薪資。因此計劃成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

- E. 本集團之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算。衡量日之重大假設列示如下：

項 目	衡 量 日	
	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
折現率	0.91%	1.06%
未來薪資增加率	0.50%	0.50%
確定福利義務平均到期期間	11 年	12 年

- (A) 對於未來死亡率之假設係依照2012年臺灣壽險業經驗生命表估計。

- (B) 若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加(減少)之金額如下：

項 目	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
折 現 率		
增加 0.5%	(\$ 589)	(\$ 986)
減少 0.5%	\$ 629	\$ 1,060
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 306	\$ 515
減少 0.25%	(\$ 298)	(\$ 499)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

- F. 本集團於107年及106年度預計支付予退休計畫之提撥金分別為844仟元及840仟元。

23. 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 度		106 年 度	
	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
12 月 31 日	135,343	\$ 1,353,430	135,343	\$ 1,353,430

(2) 截至107年及106年12月31日止，本公司額定資本額均為3,530,000仟元，皆為353,000仟股。107年及106年12月31日實收股本均為1,353,430仟元，實際發行135,343仟股。

24. 資本公積

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

25. 保留盈餘

(1) 依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，應提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。107年7月經股東會決議以特別盈餘公積彌補虧損580,567仟元，嗣後有盈餘年度，其原提列特別盈餘公積之原因消除前，應就不足數額補足提列，始得分派盈餘。

(4) 本公司於108年3月董事會提議及107年6月股東會決議之107年及106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決議之盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

26. 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	不動產 重估增值	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	26,204	-	-	-	26,204
採權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損 益之份額	-	11,617	-	-	11,617
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	-	(20,011)	-	-	(20,011)
不動產重估增值	-	-	-	503,632	503,632
107.12.31 餘額	\$ 77,803	(\$ 23,761)	\$ -	\$ 503,632	\$ 557,674

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	12,868	-	12,868
備供出售金融資產未實現(損)益	-	554	554
採權益法認列關聯企業及合資之其他 綜合損益之份額	-	4,158	4,158
106.12.31 餘額	\$ 51,599	(\$ 52,650)	(\$ 1,051)

27. 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	107 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	106 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。

28. 非控制權益

項 目	107 年 度	106 年 度
期初餘額	(\$ 482,830)	(\$ 264,668)
歸屬予非控制權益之份額：		
本年度淨損	(290,631)	(57,591)
本年度其他綜合損益	429,863	10,440
對子公司所有權權益變動	-	(165,328)
非控制權益減少	(17,200)	(5,683)
期末餘額	(\$ 360,798)	(\$ 482,830)

29. 營業收入

項 目	107 年 度	106 年 度
客戶合約收入		
銷貨收入	\$ 839,365	\$ 920,466
物流收入	287,439	243,682
小 計	1,126,804	1,164,148
其他營業收入	1,357	2,031
合 計	\$ 1,128,161	\$ 1,166,179

(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 度
棉花及纖維	\$ 839,365
物流	287,439
合 計	\$ 1,126,804

(2) 合約餘額

	107 年 12 月 31 日
合約負債－商品銷售	<u>\$ 1,309</u>

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年度認列為收入之金額為3,107仟元。

C. 尚未履約之客戶合約

本集團截至107年12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。

30. 其他收入

項 目	107 年 度	106 年 度
利息收入	\$ 7,352	\$ 5,634
股利收入	1,321	707
其他	59	1,804
合 計	<u>\$ 8,732</u>	<u>\$ 8,145</u>

31. 其他利益及損失

項 目	107 年 度	106 年 度
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨(損)益	(\$ 5,188)	\$ 456
淨外幣兌換損失	(16,548)	(111,404)
處分不動產、廠房及設備損失	(279,827)	(7,244)
處分投資損失	(2,733)	(16,484)
壞帳轉回利益	-	628
其他	(18,956)	2,931
合 計	<u>(\$ 323,252)</u>	<u>(\$ 131,117)</u>

32. 員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

性質別	107 年 度		
	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	\$ 57,565	\$ 37,504	\$ 95,069
勞健保費用	4,235	1,668	5,903
退休金費用	2,534	1,303	3,837
其他員工福利費用	3,415	3,021	6,436
折舊費用	52,002	2,650	54,652
攤銷費用	9,269	1,871	11,140
合 計	\$ 129,020	\$ 48,017	\$ 177,037

性質別	106 年 度		
	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	\$ 131,385	\$ 39,086	\$ 170,471
勞健保費用	6,153	1,706	7,859
退休金費用	3,608	2,201	5,809
其他員工福利費用	4,052	3,624	7,676
折舊費用	57,821	5,877	63,698
攤銷費用	9,191	7,490	16,681
合 計	\$ 212,210	\$ 59,984	\$ 272,194

- (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年度均因虧損，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) 108年3月及107年3月董事會決議配發107年及106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。

33. 財務成本

項 目	107 年 度	106 年 度
利息費用：		
銀行借款	\$ 83,260	\$ 72,360
其他利息支出	91	114
減：符合要件之資產資本化金額	(9,210)	(3,843)
財務成本	<u>\$ 74,141</u>	<u>\$ 68,631</u>

34. 所得稅

(1) 所得稅費用組成部分：

項 目	107 年 度	106 年 度
當期所得稅		
當期所產生之所得稅	\$ 9,099	\$ 8,838
未分配盈餘加徵	14	750
最低稅負制應補繳稅額	656	-
以前年度所得稅調整	(707)	1
當期所得稅總額	<u>9,062</u>	<u>9,589</u>
遞延所得稅		
暫時性差異之原始產生及迴轉	31,982	-
稅率改變之影響	(31,698)	-
遞延所得稅總額	<u>284</u>	<u>-</u>
所得稅費用	<u>\$ 9,346</u>	<u>\$ 9,589</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	107 年 度	106 年 度
稅前淨損	(\$ 601,502)	(\$ 289,694)
稅前淨損按法定稅率計算之稅額	(\$ 230,087)	(\$ 72,854)
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	239,186	81,692
未分配盈餘加徵 10%	14	750
最低稅負制應補繳之稅額	656	-
當年度應負擔所得稅費用	<u>9,769</u>	<u>9,588</u>
以前年度所得稅調整	(707)	1
遞延所得稅淨變動數	<u>284</u>	<u>-</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 9,346</u>	<u>\$ 9,589</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。

(3) 遞延所得稅資產(負債)：

107 年 度				
	期初餘額	認列於(損)益	認列於其他 綜合(損)益	期末餘額
遞延所得稅資產：				
暫時性差異				
未實現存貨跌價損失	\$ 862	\$ 566	-	\$ 1,428
遞延所得稅負債：				
暫時性差異				
未實現兌換利益	-	(850)	-	(850)
土地增值稅準備	(370,231)	-	-	(370,231)
小 計	(370,231)	(850)	-	(371,081)
合 計	(\$ 369,369)	(\$ 284)	\$ -	(\$ 369,653)

106 年 度				
	期初餘額	認列於(損)益	合併個體變動	期末餘額
遞延所得稅資產：				
暫時性差異				
未實現存貨跌價損失	\$ 862	\$ -	-	\$ 862
虧損扣抵	6,894	(6,306)	(588)	-
小 計	7,756	(6,306)	(588)	862
遞延所得稅負債：				
暫時性差異				
未實現兌換利益	(3,738)	3,738	-	-
折舊財稅差異	(2,568)	2,568	-	-
土地增值稅準備	(370,231)	-	-	(370,231)
小 計	(376,537)	6,306	-	(370,231)
合 計	(\$ 368,781)	\$ -	(\$ 588)	(\$ 369,369)

(4) 未認列為遞延所得稅資產之項目

項 目	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
可減除暫時性差異	\$ 11,976	\$ 29,828
虧損扣抵	194,213	160,129
合 計	\$ 206,189	\$ 189,957

(5) 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至105年度。

35. 其他綜合損益

項 目	107 年 度		
	稅前金額	所得稅(費用)利益	稅後淨額
不重分類至損益之項目：			
確定福利計畫再衡量數	\$ 3,180	\$ -	\$ 3,180
不動產重估增值	912,235	-	912,235
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益	(20,011)	-	(20,011)
工具投資未實現評價損益			
採用權益法認列之關聯企業及合資之其他	11,617	-	11,617
綜合損益份額			
小 計	907,021	-	907,021
後續可能重分類至損益之項目：			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	47,464	-	47,464
認列於其他綜合損益	\$ 954,485	\$ -	\$ 954,485

項 目	106 年 度		
	稅前	所得稅	稅後淨額
不重分類至損益之項目：			
確定福利計畫之再衡量數	\$ 805	\$ -	\$ 805
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	23,308	-	23,308
備供出售金融資產未實現(損)益	554	-	554
採用權益法認列之關聯企業及合資之其	4,158	-	4,158
他綜合損益之份額－備供出售金融資產			
未實現(損)益			
認列於其他綜合損益	\$ 28,825	\$ -	\$ 28,825

36. 基本每股盈餘

	107 年 度	106 年 度
歸屬於母公司繼續營業單位本期淨損	(\$ 308,529)	(\$ 180,408)
停業單位稅後損失	(\$ 11,688)	(\$ 61,284)
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	(\$ 2.29)	(\$ 1.34)
停業單位淨損	(0.09)	(0.45)
基本每股盈餘(稅後)(元)	(\$ 2.38)	(\$ 1.79)

37. 除列子公司之資訊

自106年11月起，本集團因對立益建設事業股份有限公司持股比率下降成49.91%，對其之財務及營運政策不再具有主導能力，並將相關資產負債及非控制權益予以除列。

(1) 收取之對價：無。

(2) 對喪失控制之資產及負債之分析

	106 年 11 月 30 日
流動資產	
現金及約當現金	\$ 31,118
應收款項	164
其他應收款	89,641
待售房地	161,429
其他金融資產	69,141
其他資產－流動	3,685
非流動資產	
不動產、廠房及設備	24,564
其他	587
流動負債	
其他應付款	(6,143)
其他	(1,387)
非流動負債	
存入保證金	(942)
除列之淨資產	<u>\$ 371,857</u>

(3) 除列子公司之損失

	106 年 1 月 1 日 至 11 月 30 日
剩餘投資之公允價值	\$ 188,405
減：剩餘投資之帳面價值	
除列之淨資產	(371,857)
非控制權益	165,328
其他	477
	<u>(206,052)</u>
除列子公司損失	<u>(\$ 17,647)</u>

(4) 除列子公司之淨現金流出

	106 年 11 月 30 日
除列之現金及約當現金餘額	<u>\$ 31,118</u>

38. 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12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	\$ 715,178	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,742,319
應付短期票券	29,985	(30,000)	-	-	-	-	15	-
其他應付款-關係人	209,730	217,164	-	-	-	-	-	426,894
長期借款	565,241	(306,993)	-	-	-	-	-	258,248
存入保證金	16,744	941	-	-	-	-	-	17,685
來自籌資活動之負債總額	\$ 2,848,841	\$ 596,290	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 15	\$ 3,445,146

	106年1月1日	現金流量	非現金之變動					106年12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	\$ 522,944	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,027,141
應付短期票券	29,978	-	-	-	-	-	7	29,985
其他應付款-關係人	83,964	125,766	-	-	-	-	-	209,730
長期借款	702,325	(137,084)	-	-	-	-	-	565,241
存入保證金	11,561	6,125	-	(942)	-	-	-	16,744
來自籌資活動之負債總額	\$ 2,332,025	\$ 517,751	\$ -	(\$ 942)	\$ -	\$ -	\$ 7	\$ 2,848,841

(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	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	其他關係人
幸松紡織有限公司	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 度	106 年 度
其他關係人	\$ 72	\$ 996

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 度	106 年 度
關聯企業	\$ -	\$ 17,343
其他關係人	9,006	8,842
合 計	<u>\$ 9,006</u>	<u>\$ 26,185</u>

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 度	106 年 度	交易性質
關聯企業	\$ 5,900	\$ 12,643	租金費用
其他關係人	600	-	租金費用
合 計	<u>\$ 6,500</u>	<u>\$ 12,643</u>	

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	107 年 度		106 年 度	
			租 期	金 額	租 期	金 額
桃園縣蘆竹鄉坑口村 海山路一段 2 巷 220 號	關聯企業	\$ -	102.11.1~107.6.30	<u>\$ 5,700</u>	102.11.1~107.10.31	<u>\$ 11,400</u>

(註)

註：已於107年6月30日合意提前終止租約。

(5) 應收(付)款項期末餘額

關係人類別/名稱	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
應收票據及帳款		
關聯企業	\$ 11,574	\$ -
其他關係人	6,945	12,643
減：備抵損失	-	-
淨 額	<u>\$ 18,519</u>	<u>\$ 12,643</u>

107年及106年度對上述應收關係人款項均未提列備抵損失。

關係人類別/名稱	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
其他應收款		
該個體或其母公司之主要管理階層	\$ 7,182	\$ 11,514
減：備抵損失	-	-
淨 額	<u>\$ 7,182</u>	<u>\$ 11,514</u>

107年及106年度對上述應收關係人款項均未提列備抵損失。

關係人類別/名稱	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
應付票據及帳款		
關聯企業	\$ 2,336	\$ 2,277

(6) 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 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
關聯企業	\$ 21,077	\$ 21,382
立益建設	74,006	74,000
蘇錦淑、蘇廖秀琴等人	15,000	15,000
蘇東榮、蘇慶源等人	294,567	77,104
合 計	\$ 404,650	\$ 187,486

(B) 應付利息

關係人類別/名稱	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
關聯企業	\$ 15,445	\$ 15,445
蘇錦淑、蘇廖秀琴等人	4,995	4,995
蘇東榮、蘇慶源等人	1,804	1,804
合 計	\$ 22,244	\$ 22,244

(7) 存入保證票據

關係人類別/名稱	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
該個體或其母公司之主要管理階層	\$ 19,506	\$ 19,506

4. 主要管理階層薪酬資訊

關係人類別/名稱	107 年 度	106 年 度
薪資及其他短期員工福利	\$ 8,260	\$ 9,587
退職後福利	-	-
合 計	\$ 8,260	\$ 9,587

(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 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
其他金融資產—流動	\$ 205,690	\$ 229,036
不動產、廠房及設備(淨額)	2,704,054	2,474,878
長期預付租金(土地使用權)	-	28,027
投資性不動產	1,021,066	-
合 計	\$ 3,930,810	\$ 2,731,941

(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年及106年12月31日，本公司為昆山立益紡織有限公司擔保銀行借款之背書保證金額分別為RMB34,000仟元及USD1,656仟元及RMB24,889仟元。

(2) 截至107年及106年12月31日，立益建設事業股份有限公司為昆山立益紡織有限公司擔保銀行借款之背書保證金額皆為USD1,591仟元及RMB4,590仟元。

2. 截至107年及106年12月31日止，本集團因貸款額度等保證而開立之保證票據皆為74,000仟元，帳列存出保證票據及應付保證票據科目。

3. 截至107年及106年12月31日止，本集團為確保貸款債權及土地所有權等而收受之保證票據皆為20,851仟元，帳列存入保證票據及應收保證票據科目。

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

項 目	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
信用狀金額	NTD 134,782 仟元	USD 1,701 仟元
	USD 76,032 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. 資本風險管理

由於本集團須維持大量資本，以支應擴建及提升廠房及設備所需。因此本集團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

(1) 金融工具之財務風險

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。

重大財務風險之性質及程度

A. 市場風險

(A) 匯率風險

本集團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。該等交易主要計價之貨幣計有美金及人民幣，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，本集團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，可協助本集團減少減少但仍無法完全排除外幣匯率變動所造成之影響。本集團承作之衍生性金融工具，其到期日皆短於12個月，並且不符合避險會計之條件。由於國外營運機構淨投資係為策略性投資，是故本集團並未對其進行避險。

a. 匯率暴險及敏感度分析

本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為新台幣、部分子公司之功能性貨幣為人民幣)，故受匯率波動之影響。具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

	107年12月31日		
	外幣	匯率	新台幣
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	\$ 59,225	30.72	\$ 1,819,392
人民幣：新台幣	36,349	4.47	162,480
美金：人民幣	60	6.8632	1,843
歐元：新台幣	437	35.15	15,361
瑞士幣：新台幣	266	31.19	8,297
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	18,246	30.72	560,517
美金：人民幣	1,880	6.8632	57,754
歐元：新台幣	88	35.15	3,093

106年12月31日			
	外幣	匯率	新台幣
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	\$ 56,667	29.83	\$ 1,690,377
人民幣：新台幣	24,889	4.58	113,992
美金：人民幣	6,600	6.6369	196,878
港幣：人民幣	4,985	0.8684	19,033
金融負債			
貨幣性項目			
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

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年度之稅後淨利將分別增加/減少9,624仟元及5,333仟元。

- b. 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年度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)916仟元。若權益工具價格上漲或下跌1%，106年度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)208仟元。

(C) 利率風險

本集團於報導日有關附息金融工具之利率概述如下：

項 目	帳 面 金 額	
	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
具公允價值利率風險工具：		
金融資產	\$ 159,443	\$ 172,766
金融負債	-	-
淨 額	\$ 159,443	\$ 172,766
具現金流量利率風險工具：		
金融資產	\$ 79,934	\$ 96,397
金融負債	(3,000,567)	(2,622,367)
淨 額	(\$ 2,920,633)	(\$ 2,525,970)

a. 具公允價值利率風險工具之敏感度分析

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. 具現金流量利率風險工具之敏感度分析

本集團之變動利率之金融工具係屬浮動利率之資產(債務)，故市場利率變動將使其有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動。市場利率每增加(減少)1%將使107年及106年度稅後淨利將各減少23,365仟元及20,966仟元。

B. 信用風險

信用風險係指交易對方違反合約義務並對本公司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客戶付款能力之因素。

(B) 財務信用風險：

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年及106年12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49%及57%，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) 金融負債到期分析

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

107年12月31日							
非衍生金融負債	6個月以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年	合約現金流量	帳面金額
短期借款	\$ 560,000	\$ 2,182,319	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,809,153	\$ 2,742,319
應付票據(含關係人)	180,139	-	-	-	-	180,139	180,139
應付帳款(含關係人)	70,881	-	-	-	-	70,881	70,881
其他應付款(含關係人)	540,441	-	-	-	-	540,441	540,441
長期借款(含一年內到期)	38,175	70,814	61,759	87,500	-	268,326	258,248
合 計	\$ 1,389,636	\$ 2,253,133	\$ 61,759	\$ 87,500	\$ -	\$ 3,868,940	\$ 3,792,028
衍生金融負債：無。							

106年12月31日							
非衍生金融負債	6個月以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年	合約現金流量	帳面金額
短期借款	\$ 1,527,164	\$ 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。							

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年及106年12月31日各項金融資產及金融負債之帳面金額如下：

	107年12月31日	106年12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	\$ 74,766	\$ -
應收票據及帳款(含關係人)	154,253	-
其他應收款(含關係人)	25,398	-
其他金融資產—流動	205,690	-
存出保證金	21,817	-
放款及應收款		
現金及約當現金	-	47,526
應收票據及帳款(含關係人)	-	138,005
其他應收款(含關係人)	-	57,645
其他金融資產—流動	-	236,595
存出保證金	-	24,602
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	24,065	12,879
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	91,551	-
以成本衡量之金融資產—非流動	-	44,008
備供出售金融資產	-	20,817

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
金融負債		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	2,742,319	2,027,141
應付短期票券	-	29,985
應付票據及帳款(含關係人)	251,020	493,758
其他應付款(含關係人)	540,441	495,805
長期借款(含一年內到期)	258,248	565,241
存入保證金	17,685	16,744

3. 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)3(3)說明。

(2) 公允價值之三等級定義：

第一等級：

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

第二等級：

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

第三等級：

該等級之輸入值係指衡量公允價值之投入參數並非根據市場可取得之可觀察輸入值。

(3) 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及投資性不動產係以重複性為基礎按公允價值衡量，而待出售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 12 月 31 日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 24,065	\$ -	\$ -	\$ 24,065
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	18,576	-	72,975	91,551
投資性不動產	-	-	1,021,066	1,021,066
非重複性公允價值				
待出售非流動資產	-	-	18,585	18,585
合 計	\$ 42,641	\$ -	\$ 1,112,626	\$ 1,155,267

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				
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	\$ 12,879	\$ -	\$ -	\$ 12,879
備供出售金融資產	20,817	-	-	20,817
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

(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)。
- C. 衍生金融工具之評價係根據廣為市場使用者所接受之評價模型，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

D. 本集團將信用風險評價調整納入金融工具及非金融工具公允價值計算考量，以分別反映交易對手信用風險及本集團信用品質。

(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	投資性不動產
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	(17,770)	-
本期轉入	-	1,021,066
本期取得	3,286	-
本期處分	-	-
轉入第三等級	-	-
轉出第三等級	-	-
107年12月31日	\$ 72,975	\$ 1,021,066

(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12月31日 公允價值	評價技術	重大不可 觀察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生金融資產：					
非上市櫃公司股票	\$ 72,975	市場法	缺乏市場流通性折價	25%	缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低
非金融資產：					
投資性不動產	1,021,066	收益法	預估未來現金流量折現率	5.1%~8.1%	折現率愈高，公允價值愈低

(9) 公允價值歸類於第三等級之評價流程：

本集團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。

另本集團公允價值歸類於第三等級之投資性不動產，其公允價值之決定係依國際財務報導編製準則規定，委由專業估價機構依市場證據之支持而進行價值之評定。

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

		107年12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%	\$ -	\$ -	\$ 988	(\$ 981)

4. 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，該公司已決議停止廠房生產，並轉型以經營貿易為主，廠房出租為輔，爾後不排除經營儲物流業務。
5. 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：附表一。
- (2) 為他人背書保證者：附表二。
- (3) 期末持有有價證券者：附表三。
- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (5) 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (6) 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (7) 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：附表四。
- (9) 從事衍生性商品交易：參閱附註(六)2。
- (10) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表五。

2. 轉投資事業相關資訊(合併沖銷前)：附表六。

3. 大陸投資資訊(合併沖銷前)：附表七。

附表一

立益紡織股份有限公司及其子公司
資金貸與他人者
民國107年12月31日

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來科目	是否為 關係人	本期 最高餘額	期末餘額 (額度)	實際動支 金額	利率 區間	資金貸與 性質	業務往 來金額	有短期融 通資金 必要之原因	提列備抵 損失金額	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		
0	立益紡織股 份有限公司	昆山立益紡 織有限公司	其他應收款	是	\$153,600	\$153,600	\$153,600	2.5%	業務往來	\$ -	營運週轉	\$ -	保證票據	\$ 153,600	立益紡織股份有限公司 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 222,383 仟元為限	立益紡織股份有限公司 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 之四十四 444,766 仟元為限

附表二

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12月31日

編號 (註1)	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3)	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4)	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2)										
0	立益紡織股份 有限公司	昆山立益紡織 有限公司	3	\$ 222,383	\$ 153,000 (RMB 34,000)	\$ 153,000 (RMB 34,000)	\$ 153,000 (RMB 34,000)	RMB 34,000	13.76%	\$ 555,958	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	基金受益憑證	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,000	\$ 9,280	\$ 9,280
	合庫標普利變特別股收益指數基金	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	224	5,309	5,309
	股票	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	611	10,685	10,685
	中華電纜(股)公司	—	"	576	2,582	2,582
	大統新創(股)公司	—	"	78	2,576	2,576
	新利虹(股)公司	—	"	1	20	20
	友嘉實業(股)公司	—	"	50	598	598
	豪倫電子(股)公司	—	"	1	22	22
	台灣麗偉電腦機械(股)公司	—	"	174	—	—
	冠寶科技(股)公司	—	"	—	—	—
	MAXSPEED CORPORATION	—	"	118	—	—
	華隆紡織(股)公司	—	"	3,782	61,415	61,415
	台鳳(股)公司	—	"	1,098	8,105	8,105
	立益育樂(股)公司	—	"	34	239	239
集松實業股份有限公司	陽信商業銀行(股)公司	—	"	—	—	—
	友邦興業(股)公司	—	"	—	—	—
	股票	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	300	2,961	2,961
	力麗企業(股)公司	—	"	50	314	314
	富喬實業(股)公司	—	"	500	7,200	7,200
	如興紡織(股)公司	—	"	50	573	573
	永彰機電(股)公司	—	"	73	920	920
	強盛染整(股)公司	—	"	150	1,335	1,335
	集盛實業(股)公司	—	"	200	1,482	1,482
	國碩科技(股)公司	—	"	—	—	—
		—	"	—	—	—

附表四

立益紡織股份有限公司及其子公司

應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國107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 金 額	處理方式	應收關係人 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
立益紡織(股)公司	MIGHTY BUSINESS LTD. (註 A)	互為子公司	\$ 321,171	—	\$ 321,171	—	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	互為子公司	812,007	—	812,007	—	截至外勤結束日，尚未 全數收回	— (註 C)
MIGHTY BUSINESS LTD.	STAR PACIFIC SERVICES CORP. (註 B)	互為子公司	146,792	—	146,792	—	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 A)	母子公司相同	325,848	—	325,848	—	截至外勤結束日，尚未 全數收回	—
	昆山立益紡織有限公司 (註 B)	母子公司相同	146,835	—	146,835	—	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325,848仟元中包含本公司應收MIGHTY BUSINESS LTD. 款項312,170仟元。

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146,835仟元中包含強益紡織(股)公司應收STAR PACIFIC SERVICES CORP. 款項146,792仟元。

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1,087,983仟元。

附表五

立益紡織股份有限公司及其子公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
 民國107年12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		
本公司	立益國際	母公司對子公司	租賃收入	\$ 57	交易條件(價格、收款)與一般廠商之交易條件相同	佔合併總營收或總資產之比率% 0.01
	Mighty	母公司對子公司	長期應收款-關係人 其他利息收入 應收收益-關係人	321,170 3,166 43,932	交易條件(價格、收款)與一般廠商之交易條件相同	6.47 0.28 0.88
	昆山立益	母公司對子公司	進貨 銷貨 應付帳款-關係人 其他利息收入 其他應收款-關係人 代付款 長期應收款-關係人	214,048 566 754 1,724 948,971 2,546 16,981	交易條件(價格、收款)與一般廠商之交易條件相同	19.01 0.05 0.02 0.03 19.10 0.05 0.34
	昆山立益	子公司對子公司	其他應收款-關係人	325,848	交易條件(價格、收款)與一般廠商之交易條件相同	6.56
Mighty	昆山立益	子公司對子公司	其他應收款-關係人	146,835	交易條件(價格、收款)與一般廠商之交易條件相同	2.96
STAR	昆山立益	子公司對子公司	其他應收款-關係人			

立益紡織股份有限公司及其子公司
轉投資事項相關資訊(不含大陸被投資公司)

民國107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	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。	\$ -	\$ 796	2,695	44.91%	\$ 170,022	\$ 626	\$ 263	關聯企業
			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。								
	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。	342,345	342,345	29,618	51.10%	131,585	3,336	9,758	子公司
			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。								
	集松實業(股)公司	台灣	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。								
	立益國際(股)公司	台灣	紡紗業	114,000	114,000	11,400	57.00%	136,408	31,385	17,889	子公司
			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%	2,231	(124)	(123)	子公司
			物流業	103,902	103,902	8,674	49.75%	87,562	2,056	1,023	關聯企業
			依據母公司之經營政策之指示針對台灣地區以外之各種事業進行轉投資	419,541	419,541	12,600	70.59%	1,048,728	(547,582)	(386,538)	子公司
	LILYTEX INTERNATIONAL CORP.	英屬維京群島	依據母公司之經營政策之指示針對台灣地區以外之各種事業進行轉投資								
			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%	(39,255)	(4,242)	(4,242)	子公司
			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								
			依據母公司之經營政策之指示針對台灣地區以外之各種事業進行轉投資	4	4	-	100.00%	42	1	1	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	(USD -)	(USD -)						
			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								

註：含以前年度順逆流交易未實現損益本期攤銷數。

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12月31日

(1) 內容

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式(註1)	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 註(二)	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	USD 24,782	(二)	\$ 419,511 (USD 12,600)	匯出 - 收回 -	\$ 419,511 (USD 12,600)	55.21%	(\$ 699,331)	(\$ 546,949) (二)2	(\$ 1,169,969)	\$ -
昆山立益製衣 有限公司	成衣製造買賣	RMB 20	(三)	-	-	-	-	-	(二)3	(註4)	-

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查核之財務報表。
- 3. 自結報表。

註3：本表相關數字應以新臺幣列示。

註4：昆山立益製衣有限公司之持股已於107年度全數處分。

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	\$ 667,150

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

(2) 與大陸投資公司間接由第三地區事業所發生之重大交易事項：

本公司107年度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報報表附註(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年度

	紡紗部門	物流部門	其他事業部門	調節及銷除	單位：仟元 合 計
營業收入：					
來自外部客戶收入	\$ 874,831	\$ 253,330	\$ -	\$ -	\$ 1,128,161
部門間收入	213,482	-	-	(213,482)	-
收入合計	<u>\$ 1,088,313</u>	<u>\$ 253,330</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 213,482)</u>	<u>\$ 1,128,161</u>
部門損益	<u>(\$ 256,453)</u>	<u>\$ 56,156</u>	<u>(\$ 124)</u>	<u>(\$ 2,018)</u>	<u>(\$ 202,439)</u>
部門資產	<u>\$ 5,783,822</u>	<u>\$ 1,423,308</u>	<u>\$ 51</u>	<u>(\$ 2,239,652)</u>	<u>\$ 4,967,529</u>
部門負債	<u>\$ 6,066,532</u>	<u>\$ 1,179,384</u>	<u>\$ 2,312</u>	<u>(\$ 3,031,817)</u>	<u>\$ 4,216,411</u>

(2) 106年度

	紡紗部門	物流部門	其他事業部門	調節及銷除	單位：仟元 合 計
營業收入：					
來自外部客戶收入	\$ 931,913	\$ 229,775	\$ 4,491	\$ -	\$ 1,166,179
部門間收入	40,203	-	1,800	(42,003)	-
收入合計	<u>\$ 972,116</u>	<u>\$ 229,775</u>	<u>\$ 6,291</u>	<u>(\$ 42,003)</u>	<u>\$ 1,166,179</u>
部門損益	<u>(\$ 94,793)</u>	<u>\$ 55,846</u>	<u>\$ 1,494</u>	<u>(\$ 448)</u>	<u>(\$ 37,901)</u>
部門資產	<u>\$ 5,119,823</u>	<u>\$ 1,417,181</u>	<u>\$ 175</u>	<u>(\$ 2,079,801)</u>	<u>\$ 4,457,378</u>
部門負債	<u>\$ 5,846,056</u>	<u>\$ 1,228,616</u>	<u>\$ 2,312</u>	<u>(\$ 3,000,836)</u>	<u>\$ 4,076,148</u>

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

會員姓名：(1)邱繼盛
(2)陳桂美

北市財證字第

1081573
號

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)北市會證字第 2382 號

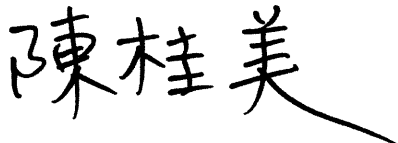
委託人統一編號：04287483

(2)北市會證字第 2280 號

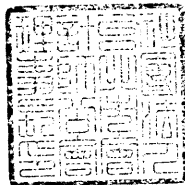
印鑑證明書用途：辦理 立益紡織股份有限公司

107 年度（自民國 107 年 01 月 01 日至

107 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

108 年

3

月

日