得力實業股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國102年及101年第3季

地址：台南市新市區三舍里240號
電話：(06)5992866

§目　　錄§

項　　目	頁　　次	財務報告附註編號
一、封　　面	1	-
二、目　　錄	2	-
三、會計師核閱報告	3	-
四、合併資產負債表	4	-
五、合併綜合損益表	5～6	-
六、合併權益變動表	7	-
七、合併現金流量表	8～9	-
八、合併財務報告附註		
(一) 公司沿革	10	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10～12	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13～14	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14	五
(六) 重要會計科目之說明	14～35	六～二九
(七) 關係人交易	35～37	三十
(八) 質抵押之資產	37	三一
(九) 重大或有事項及未認列之合約承諾	37	三二
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其　　他	38～39	三三
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	39，51～55，59～60	三四
2. 轉投資事業相關資訊	39，56	三四
3. 大陸投資資訊	40，57～58	三四
(十四) 部門資訊	41	三五
(十五) 首次採用國際財務報導準則	42～50	三六

會計師核閱報告

得力實業股份有限公司　公鑒：

得力實業股份有限公司及其子公司民國102年及101年9月30日之合併資產負債表、民國101年12月31日及1月1日之合併資產負債表，暨民國102年及101年7月1日至9月30日，以及民國102年及101年1月1日至9月30日之合併綜合損益表、民國102年及101年1月1日至9月30日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報告之整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第34號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師　廖　鴻　儒　　會計師　龔　俊　吉

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第0990031652號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第0920123784號

中　華　民　國　102　年　11　月　4　日

得力實業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣千元

代碼	資產	102年9月30日 金額	%	101年12月31日 金額	%	101年9月30日 金額	%	101年1月1日 金額	%
	流動資產								
1100	現金（附註六）	$ 185,153	4	$ 251,881	5	$ 187,695	4	$ 298,916	6
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註七）	-	-	-	-	-	-	2,632	-
1125	備供出售金融資產－流動（附註八）	24,945	1	23,304	-	24,563	1	3,270	-
1147	無活絡市場之債券投資－流動（附註九及三一）	42,967	1	43,296	1	40,405	1	87,328	2
1150	應收票據（附註十）	60,270	1	71,886	2	53,299	1	71,181	1
1160	應收票據－關係人（附註三十）	16,754	-	7,566	-	6,029	-	23,286	1
1170	應收帳款（附註十）	557,851	11	560,848	12	456,182	10	583,037	11
1180	應收帳款－關係人（附註三十）	114,839	2	118,092	2	108,756	2	123,248	2
1200	其他應收款（附註三十）	7,075	-	6,398	-	10,880	-	6,236	-
130X	存貨（附註十一）	1,539,912	30	1,337,358	28	1,400,976	29	1,536,044	29
1410	預付款項（附註十五及三一）	67,851	1	20,326	-	42,869	1	64,184	1
1470	其他流動資產（附註十六）	55,558	1	31,397	1	38,564	1	44,216	1
11XX	流動資產總計	2,673,175	52	2,472,352	51	2,370,218	50	2,843,578	54
	非流動資產								
1523	備供出售金融資產－非流動（附註八）	17,413	-	1,476	-	1,476	-	1,476	-
1550	採用權益法之投資（附註十二）	211,806	4	198,976	4	202,313	4	158,894	3
1600	不動產、廠房及設備（附註十三、三十及三一）	1,823,833	36	1,790,994	37	1,808,950	38	1,864,130	35
1760	投資性不動產（附註十四）	120,707	3	122,664	3	124,201	3	132,775	3
1801	電腦軟體淨額	1,393	-	2,248	-	2,949	-	4,470	-
1840	遞延所得稅資產	4,448	-	7,363	-	6,893	-	12,056	-
1920	存出保證金	12,142	-	10,747	-	10,728	-	10,230	-
1985	長期預付租賃款（附註十五及三一）	207,233	4	205,620	4	206,998	5	218,198	4
1990	其他非流動資產（附註十六）	32,162	1	34,064	1	15,969	-	39,466	1
15XX	非流動資產總計	2,431,137	48	2,374,152	49	2,380,477	50	2,441,695	46
1XXX	資產總計	$ 5,104,312	100	$ 4,846,504	100	$ 4,750,695	100	$ 5,285,273	100

代碼	負債及權益	102年9月30日 金額	%	101年12月31日 金額	%	101年9月30日 金額	%	101年1月1日 金額	%
	流動負債								
2100	短期借款（附註十七及三一）	$ 1,501,406	30	$ 1,244,891	26	$ 1,255,178	27	$ 1,397,240	26
2110	應付短期票券（附註十七）	119,923	2	89,975	2	89,949	2	29,985	1
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動（附註七）	-	-	-	-	-	-	1,377	-
2150	應付票據（附註十八）	69,196	1	109,601	2	89,406	2	77,045	1
2160	應付票據－關係人（附註三十）	173	-	19,191	-	14,176	-	411	-
2170	應付帳款（附註十八）	227,282	5	167,320	3	127,274	3	166,320	3
2180	應付帳款－關係人（附註三十）	30,644	1	15,016	-	15,510	-	5,573	-
2200	其他應付款（附註十九）	272,307	5	233,022	5	254,420	5	266,991	5
2220	其他應付款－關係人（附註三十）	3,271	-	41,948	1	18,471	-	81,258	2
2230	當期所得稅負債	6,943	-	5,534	-	-	-	4,666	-
2257	銷貨退回及折讓之短期負債準備（附註二十）	3,360	-	5,757	-	1,068	-	2,629	-
2322	1 年內到期長期借款(附註十七及三一）	32,000	1	32,000	1	32,000	1	-	-
2399	其他流動負債	20,115	-	39,053	1	48,515	1	57,418	1
21XX	流動負債總計	2,286,620	45	2,003,308	41	1,945,967	41	2,090,913	39
	非流動負債								
2541	銀行長期借款（附註十七及三一）	80,000	2	104,000	2	112,000	2	-	-
2640	應計退休金負債	127,169	2	131,516	3	117,545	3	119,160	2
2645	存入保證金	1,456	-	1,773	-	1,383	-	1,485	-
2570	遞延所得稅負債	61,526	1	55,627	1	55,477	1	69,551	2
25XX	非流動負債總計	270,151	5	292,916	6	286,405	6	190,196	4
2XXX	負債總計	2,556,771	50	2,296,224	47	2,232,372	47	2,281,109	43
	歸屬於本公司業主之權益（附註二二）								
3110	普通股股本	2,168,960	43	2,168,960	45	2,230,800	47	2,274,390	43
3200	資本公積	144,681	3	144,681	3	137,466	3	97,741	2
	保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	17,736	-	11,423	-	11,423	-	6,250	-
3320	特別盈餘公積	74,640	2	74,640	1	74,640	2	74,640	2
3350	未分配盈餘（待彌補虧損）	(28,991)	(1)	40,538	1	3,568	-	53,079	1
3300	保留盈餘總計	63,385	1	126,601	2	89,631	2	133,969	3
3400	其他權益	(4,958)	-	(60,463)	(1)	(54,759)	(2)	(531)	-
3500	庫藏股票	-	-	-	-	(54,412)	(1)	(31,739)	(1)
31XX	本公司業主之權益總計	2,372,068	47	2,379,779	49	2,348,726	49	2,473,830	47
36XX	非控制權益	175,473	3	170,501	4	169,597	4	530,334	10
3XXX	權益總計	2,547,541	50	2,550,280	53	2,518,323	53	3,004,164	57
	負債與權益總計	$ 5,104,312	100	$ 4,846,504	100	$ 4,750,695	100	$ 5,285,273	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：葉福林　　經理人：郭俊雄　　會計主管：蘇錦發

得力實業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國102年及101年7月1日至9月30日以及民國102年及101年1月1日至9月30日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣千元

（惟每股盈餘（淨損）為新台幣元）

代碼		102年7月1日至9月30日 金額	%	101年7月1日至9月30日 金額	%	102年1月1日至9月30日 金額	%	101年1月1日至9月30日 金額	%
	營業收入（附註三十）								
4100	銷貨收入淨額	$1,089,872	99	$ 954,703	100	$3,155,321	99	$3,160,560	100
4800	其他營業收入	7,179	1	3,529	-	22,088	1	11,457	-
4000	營業收入合計	1,097,051	100	958,232	100	3,177,409	100	3,172,017	100
	營業成本（附註十一、二三及三十）								
5110	銷貨成本	964,613	88	826,004	86	2,802,177	88	2,732,661	86
5900	營業毛利	132,438	12	132,228	14	375,232	12	439,356	14
	營業費用(附註二三及三十）								
6300	研究發展費用	31,215	3	28,558	3	90,787	3	82,794	2
6100	推銷費用	86,249	8	74,672	8	213,847	7	242,874	8
6200	管理費用	29,722	2	38,921	4	109,676	3	126,959	4
6000	營業費用合計	147,186	13	142,151	15	414,310	13	452,627	14
6500	其他收益及費損淨額	-	-	(55)	-	132	-	(234)	-
6900	營業淨損	(14,748)	(1)	(9,978)	(1)	(38,946)	(1)	(13,505)	-
	營業外收入及支出（附註二三）								
7010	其他收入	5,187	1	13,617	2	21,830	1	48,603	1
7020	其他利益及損失	(10,082)	(1)	(7,673)	(1)	2,608	-	(12,945)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	1,315	-	3,127	-	16,455	-	5,257	-
7510	利息費用	(6,824)	(1)	(6,553)	(1)	(18,586)	(1)	(22,740)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	(10,404)	(1)	2,518	-	22,307	-	18,175	-
7900	稅前淨利（損）	(25,152)	(2)	(7,460)	(1)	(16,639)	(1)	4,670	-
7950	所得稅費用（利益)(附註二四）	(693)	-	(429)	-	4,804	-	6,610	-
8200	本期淨利（損）	(24,459)	(2)	(7,031)	(1)	(21,443)	(1)	(1,940)	-
	其他綜合損益（附註二二及二四）								
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(17,359)	(2)	(41,199)	(4)	71,830	2	(77,011)	(2)
8325	備供出售金融資產未實現利益	82	-	6,849	1	412	-	3,491	-
8370	採用權益法之關聯企業之其他綜合損益份額	(892)	-	271	-	1,129	-	129	-

（接次頁）

（承前頁）

代碼		102年7月1日至9月30日 金額	%	101年7月1日至9月30日 金額	%	102年1月1日至9月30日 金額	%	101年1月1日至9月30日 金額	%
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅（費用）利益	$ 2,827	-	$ 5,804	-	($ 11,288)	-	$ 11,176	-
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）	(15,342)	(2)	(28,275)	(3)	62,083	2	(62,215)	(2)
8500	本期綜合損益總額	($ 39,801)	(4)	($ 35,306)	(4)	$ 40,640	1	($ 64,155)	(2)
	淨利（損）歸屬於：								
8610	本公司業主	($ 23,684)	(2)	($ 3,791)	(1)	($ 19,837)	(1)	$ 278	-
8620	非控制權益	(775)	-	(3,240)	-	(1,606)	-	(2,218)	-
8600		($ 24,459)	(2)	($ 7,031)	(1)	($ 21,443)	(1)	($ 1,940)	-
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	($ 37,425)	(4)	($ 28,464)	(3)	$ 35,668	1	($ 53,950)	(2)
8720	非控制權益	(2,376)	-	(6,842)	(1)	4,972	-	(10,205)	-
8700		($ 39,801)	(4)	($ 35,306)	(4)	$ 40,640	1	($ 64,155)	(2)
	每股盈餘(淨損)(附註二五)								
9710	基本	($ 0.11)		($ 0.02)		($ 0.09)		$ -	
9810	稀釋	(0.11)		(0.02)		(0.09)		-	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：葉福林　　經理人：郭俊雄　　會計主管：蘇錦發

得力實業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣千元

（惟每股股利為新台幣元）

代碼		歸屬於本公司業主之權益										
				保留盈餘			其他權益項目					
		普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘（待彌補虧損）	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融資產未實現（損）益	庫藏股票	總計	非控制權益	權益總額
A1	102 年 1 月 1 日餘額	$ 2,168,960	$ 144,681	$ 11,423	$ 74,640	$ 40,538	($ 58,151)	($ 2,312)	$ -	$ 2,379,779	$ 170,501	$ 2,550,280
	101 年度盈餘分配（附註二二）											
B1	法定盈餘公積	-	-	6,313	-	(6,313)	-	-	-	-	-	-
B5	現金股利－每股 0.2 元	-	-	-	-	(43,379)	-	-	-	(43,379)	-	(43,379)
D1	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨損	-	-	-	-	(19,837)	-	-	-	(19,837)	(1,606)	(21,443)
D3	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	55,112	393	-	55,505	6,578	62,083
D5	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	(19,837)	55,112	393	-	35,668	4,972	40,640
Z1	102 年 9 月 30 日餘額	$ 2,168,960	$ 144,681	$ 17,736	$ 74,640	($ 28,991)	($ 3,039)	($ 1,919)	$ -	$ 2,372,068	$ 175,473	$ 2,547,541
A1	101 年 1 月 1 日餘額	$ 2,274,390	$ 97,741	$ 6,250	$ 74,640	$ 53,079	$ -	($ 531)	($ 31,739)	$ 2,473,830	$ 530,334	$ 3,004,164
	100 年度盈餘分配（附註二二）											
B1	法定盈餘公積	-	-	5,173	-	(5,173)	-	-	-	-	-	-
B5	現金股利－每股 0.2 元	-	-	-	-	(44,616)	-	-	-	(44,616)	-	(44,616)
M5	取得子公司部分權益（附註二六）	-	34,649	-	-	-	-	-	-	34,649	(350,532)	(315,883)
D1	101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	278	-	-	-	278	(2,218)	(1,940)
D3	101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(57,625)	3,397	-	(54,228)	(7,987)	(62,215)
D5	101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	278	(57,625)	3,397	-	(53,950)	(10,205)	(64,155)
L1	庫藏股票買回	-	-	-	-	-	-	-	(61,187)	(61,187)	-	(61,187)
L3	庫藏股票註銷	(43,590)	5,076	-	-	-	-	-	38,514	-	-	-
Z1	101 年 9 月 30 日餘額	$ 2,230,800	$ 137,466	$ 11,423	$ 74,640	$ 3,568	($ 57,625)	$ 2,866	($ 54,412)	$ 2,348,726	$ 169,597	$ 2,518,323

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：葉福林　　經理人：郭俊雄　　會計主管：蘇錦發

得力實業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣千元

代　　碼		102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利（損）	($ 16,639)	$ 4,670
	調整項目：		
	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	128,199	112,921
A20200	攤銷費用	4,699	4,553
A20300	呆帳費用提列（轉列收入）數	(4,335)	3,469
A20900	利息費用	18,586	22,740
A21200	利息收入	(711)	(1,094)
A21300	股利收入	(132)	-
A22300	採用權益法之關聯企業損益之份額	(16,455)	(5,257)
A22500	處分不動產、廠房及設備（利益）損失	(132)	234
A23700	存貨跌價及呆滯損失	40,867	14,824
A24100	未實現兌換損失	2,608	900
A29900	迴轉負債準備	(2,397)	(1,561)
	營業資產及負債之變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	-	2,632
A31130	應收票據	11,635	17,819
A31140	應收票據－關係人	(9,188)	17,257
A31150	應收帳款	5,979	122,077
A31160	應收帳款－關係人	3,253	14,492
A31180	其他應收款（含關係人）	(1,979)	(4,642)
A31200	存　　貨	(239,879)	123,380
A31230	預付款項	(47,525)	21,315
A31240	其他流動資產	(22,463)	5,652
A32110	持有供交易之金融負債	-	(1,377)
A32130	應付票據（含關係人）	(64,540)	29,908
A32150	應付帳款	60,011	(39,043)
A32160	應付帳款－關係人	15,628	9,937
A32180	其他應付款（含關係人）	36,938	(14,916)
A32230	其他流動負債	(18,938)	(8,903)
A32240	應計退休金負債	(4,347)	(1,615)
A33000	營運產生之現金流入（出）	(121,257)	450,372
A33100	收取之利息	710	1,092
A33200	收取之股利	8,208	-

（接次頁）

（承前頁）

代　　碼		102年1月1日至9月30日	101年1月1日至9月30日
A33300	支付之利息	($ 17,841)	($ 20,334)
A33500	支付之所得稅	(7,553)	(10,778)
AAAA	營業活動之淨現金流入（出）	(137,733)	420,352
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(19,991)	(20,400)
B00600	取得無活絡市場之債券投資	(2,271)	-
B00800	無活絡市場之債務商品投資到期還本	2,600	46,923
B01800	取得採用權益法之投資	-	(35,855)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(97,633)	(97,223)
B02800	處分不動產、廠房及設備	1,090	762
B03700	存出保證金增加	(1,395)	(498)
B06800	其他非流動資產減少（增加）	(5,116)	23,497
BBBB	投資活動之淨現金流出	(122,716)	(82,794)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	5,335,663	5,596,355
C00200	短期借款減少	(5,082,980)	(5,725,453)
C00500	應付短期票券增加	29,948	59,964
C01600	舉借長期借款	-	160,000
C01700	償還長期借款	(24,000)	(16,000)
C03000	存入保證金增加	58	118
C03100	存入保證金減少	(368)	(220)
C03700	其他應付款－關係人減少	(40,982)	(62,555)
C04500	發放現金股利	(43,379)	(44,616)
C04900	庫藏股票買回成本	-	(61,187)
C05400	取得子公司股權	-	(315,883)
C09900	非控制權益獲配現金股利	-	(1,360)
CCCC	籌資活動之淨現金流入（出）	173,960	(410,837)
DDDD	匯率變動對現金之影響	19,761	(37,942)
EEEE	本期現金淨減少數	(66,728)	(111,221)
E00100	期初現金餘額	251,881	298,916
E00200	期末現金餘額	$ 185,153	$ 187,695

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：葉福林　　經理人：郭俊雄　　會計主管：蘇錦發

得力實業股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

（除另註明外，金額以新台幣千元為單位）

一、公司沿革

得力實業股份有限公司（以下稱本公司）成立於 71 年 7 月，主要業務為格子布、混紡布、提花布、泡泡布、伸縮布、化學纖維布、聚酯棉布、綢緞等各種紡織品之紡織製造、染整加工及買賣業務。

本公司股票於 86 年 1 月奉准在台灣證券交易所掛牌買賣。

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

本合併財務報告於 102 年 11 月 4 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

除 102 年第 1 季合併財務報告附註三所述者外，本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）亦未適用下列業經國際會計準則理事會（IASB）發布之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）。截至本合併財務報告通過發布日止，金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）尚未認可亦尚未發布該等新／修正／修訂準則及解釋之生效日。

新／修正／修訂準則及解釋		IASB 發布之生效日（註）
IAS 36 之修正	「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正	「非衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 20	「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日
IFRIC 21	「徵收款」	2014 年 1 月 1 日

註：除另註明外，上述新／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。

(二) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋造成之會計政策重大變動說明

除下列說明所述者外，首次適用新／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

1. IFRS 9「金融工具」

就金融資產方面，所有原屬於IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若合併公司係以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。未符合前述條件之其他金融資產係以公允價值衡量。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益。

就金融負債方面，其分類及衡量之主要改變係指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之後續衡量，該金融負債公允價值變動金額中歸因於該負債之信用風險變動者認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，其剩餘之公允價值變動金額則列報於損益。若上述關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之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。

2. IFRS 10「合併財務報表」

此準則將取代IAS 27「合併及單獨財務報表」，同時亦取代SIC 12「合併：特殊目的個體」。合併公司考量對其他個體是否具控制，據以決定應納入合併之個體。當合併公司有(i)對被投資者之權力、(ii)因對被投資者之參與而產生變動報酬之暴險或權利，且(iii)使用其對被投資者之權

力以影響該等報酬金額之能力時，則合併公司對被投資者具控制。此外，針對較為複雜之情況下投資者是否具控制之判斷，新準則提供較多指引。

3. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

4. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)後續不重分類至損益者及(2)後續（於符合條件時）將重分類至損益者。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

5. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

IASB於發布IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致合併公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次IAS 36之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，合併公司須增加揭露所採用之折現率。

(三) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋對合併公司財務報表影響之說明

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則及解釋對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

依據金管會於 98 年 5 月 14 日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 102 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為 101 年 1 月 1 日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註三六。

(一) 遵循聲明

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 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」及 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 合併基礎

本合併財務報告之編製原則與 102 年第 1 季合併財務報告相同，相關說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註四。

本合併財務報告編製主體如下：

			所持股權百分比				
			102 年	101 年	101 年	101 年	
投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	9 月 30 日	12 月 31 日	9 月 30 日	1 月 1 日	說明
本公司	薩摩亞得力控股公司（薩摩亞得力公司）	一般投資業	100	100	100	100	
	東明纖維工業公司（東明公司）	化學纖維之製造加工及買賣	89.84	89.84	89.84	89.84	
	得發國際實業公司（得發公司）	一般進出口貿易	100	100	100	77.60	1.
	得盈國際貿易公司（得盈公司）	成衣之批發、零售及一般進出口貿易	50.00	50.00	50.00	50.00	
得發公司	得盈公司	成衣之批發、零售及一般進出口貿易	49.90	49.90	49.90	49.90	
	英屬維京群島得億國際有限公司(得億公司)	一般投資業	-	-	-	0.57	
薩摩亞得力公司	薩摩亞得勝控股公司（得勝公司）	一般投資業	100	100	100	100	
得勝公司	得億公司	一般投資業	100	100	100	77.60	1.
	得力（上海）紡織有限公司(上海得力公司)	長纖成品布之生產銷售	15.56	15.56	15.56	15.56	
得億公司	杭州得力紡織有限公司（杭州得力公司）	生產及銷售長、短纖維布料之加工、整理	100	100	100	100	
	亞登路國際有限公司（亞登路公司）	一般進出口貿易	100	100	100	100	
杭州得力公司	上海得力公司	長纖成品布之生產銷售	44.44	44.44	44.44	44.44	
—	英屬維京群島萬好有限公司（萬好公司）	國際貿易業務	-	-	-	-	2.
—	英屬維京群島迅力有限公司（迅力公司）	國際貿易業務	-	-	-	-	2.

1. 得億公司及得發公司持股比例變動之資訊，參閱附註二六。

2. 萬好公司及迅力公司係合併公司無實質股本投入之公司，惟合併公司可操控該等公司之財務及營運政策，故合併公司對其具控制力，將其列為合併財務報告編製主體。

(三) 其他重大會計政策說明

本合併財務報告所採用之會計政策與 102 年第 1 季合併財務報告相同，重大會計政策之彙總說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註四。

五、 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 102 年第 1 季合併財務報告相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註五。

六、 現　　金

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
庫存現金及零用金	$ 2,205	$ 1,352	$ 1,732	$ 2,281
銀行支票及活期存款	182,948	250,529	185,963	296,635
	$ 185,153	$ 251,881	$ 187,695	$ 298,916

七、 透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
持有供交易之金融資產				
衍生工具（未指定避險）				
遠期外匯合約	$ -	$ -	$ -	$ 2,632
持有供交易之金融負債				
衍生工具（未指定避險）				
遠期外匯合約	$ -	$ -	$ -	$ 1,377

合併公司於102年9月30日暨101年12月31日及9月30日尚無未到期之遠期外匯合約，101年1月1日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

類別	幣別	到期期間	合約金額（元）
買入遠期外匯	美金兌人民幣	101.01.13	RMB 6,445,000/USD1,000,000
買入遠期外匯	美金兌人民幣	101.01.19	RMB 6,396,500/USD1,000,000
買入遠期外匯	美金兌人民幣	101.02.20	RMB 6,388,000/USD1,000,000
買入遠期外匯	美金兌人民幣	101.03.09	RMB 6,385,000/USD1,000,000
買入遠期外匯	美金兌人民幣	101.04.11	RMB 6,374,900/USD1,000,000
賣出遠期外匯	美金兌人民幣	101.01.04～101.01.12	USD1,000,000/ RMB 6,481,700
賣出遠期外匯	美金兌人民幣	100.07.20～101.01.20	USD1,000,000/ RMB 6,428,000
賣出遠期外匯	美金兌人民幣	100.08.22～101.02.20	USD1,000,000/ RMB 6,418,800
賣出遠期外匯	美金兌人民幣	100.09.13～101.03.12	USD1,000,000/ RMB 6,420,800
賣出遠期外匯	美金兌人民幣	100.10.11～101.04.11	USD1,000,000/ RMB 6,410,900

合併公司101年1月1日從事遠期外匯合約交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險，惟因不符合有效避險條件，是以不適用避險會計。

八、備供出售金融資產

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
流動				
國內投資				
上市股票	$ 24,945	$ 23,304	$ 24,563	$ 3,270
非流動				
國內投資				
上市公司私募股票	$ 15,937	$ -	$ -	$ -
未上市（櫃）股票	1,476	1,476	1,476	1,476
	$ 17,413	$ 1,476	$ 1,476	$ 1,476

合併公司於102年7月以每股1.43元認購佳和實業公司私募普通股13,980千股（持股5.06%），共計19,991千元，該項持股依相關法令規定，於3年內不得轉讓。

備供出售金融資產其他相關資訊參閱102年第1季合併財務報告附註八。

九、無活絡市場之債券投資－流動

	102年 9月30日	101年 12月31日	101年 9月30日	101年 1月1日
原始到期日超過3個月之定期存款	$ -	$ -	$ -	$ 48,049
質押定期存款	39,967	40,296	37,405	36,279
質押活期存款	3,000	3,000	3,000	3,000
	$ 42,967	$ 43,296	$ 40,405	$ 87,328

無活絡市場之債券投資質押之資訊，參閱附註三一。

十、應收票據及應收帳款

應收票據

合併公司之應收票據皆為營業而發生。

應收帳款

	102年 9月30日	101年 12月31日	101年 9月30日	101年 1月1日
因營業而發生	$ 568,526	$ 575,866	$ 464,644	$ 603,895
減：備抵呆帳	10,675	15,018	8,462	20,858
	$ 557,851	$ 560,848	$ 456,182	$ 583,037

合併公司對商品銷售之平均授信期間為30～120天。合併公司對於其備抵呆帳係參考帳齡分析、交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

合併公司之客戶群廣大是以信用風險之集中度有限。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款（參閱下列帳齡分析），因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析（以逾期天數為基準）如下：

	102年 9月30日	101年 12月31日	101年 9月30日	101年 1月1日
60天以下	$ 18,225	$ 6,144	$ 22,696	$ 4,533
61至90天	950	86	-	-
91至120天	-	71	-	-
合　　計	$ 19,175	$ 6,301	$ 22,696	$ 4,533

已減損應收帳款之帳齡分析如下：

	102年 9月30日	101年 12月31日	101年 9月30日	101年 1月1日
60天以下	$ 9,339	$ 13,394	$ 9,263	$ 13,121
61至90天	3,571	1,690	1,692	2,677
91至120天	5,479	6,650	7,005	12,408
合　　計	$ 18,389	$ 21,734	$ 17,960	$ 28,206

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
期初餘額	$ 15,018	$ 20,858
本期提列（迴轉）呆帳費用	(4,335)	3,469
本期沖銷	(183)	(15,707)
外幣換算差額	175	(158)
期末餘額	$ 10,675	$ 8,462

十一、存　　貨

	102年 9月30日	101年 12月31日	101年 9月30日	101年 1月1日
製成品	$ 708,755	$ 677,043	$ 724,493	$ 757,814
在製品	493,276	387,633	425,942	455,683
原　　料	336,885	270,913	248,879	321,170
託外加工料	996	1,769	1,662	1,377
	$ 1,539,912	$ 1,337,358	$ 1,400,976	$ 1,536,044

102年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失分別為24,734千元及40,867千元。

101年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失分別為130千元及14,824千元。

十二、採用權益法之投資

	102年 9月30日	101年 12月31日	101年 9月30日	101年 1月1日
非上市（櫃）公司				
福發實業股份有限公司	$ 173,628	$ 163,842	$ 167,720	$ 123,637
Bright Wisdom Holdings Ltd.	38,178	35,134	34,593	35,257
	$ 211,806	$ 198,976	$ 202,313	$ 158,894

合併公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

	102年 9月30日	101年 12月31日	101年 9月30日	101年 1月1日
福發實業股份有限公司	46.71%	46.71%	46.71%	41.79%
Bright Wisdom Holdings Ltd.	14.56%	14.56%	14.56%	14.56%

合併公司於102年9月30日暨101年12月31日、9月30日及1月1日對Bright Wisdom Holding Ltd.之綜合持股分別為39.04%、39.04%、39.04%及36.46%，故分類為採用權益法之投資。

有關合併公司之關聯企業彙整性財務資訊如下：

	102年 9月30日	101年 12月31日	101年 9月30日	101年 1月1日
總資產	$ 760,687	$ 698,863	$ 693,601	$ 622,889
總負債	$ 257,210	$ 222,337	$ 213,803	$ 200,196

	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
本期營業收入	$ 439,872	$ 398,363
本期淨利	$ 34,392	$ 12,801
本期其他綜合損益	$ 2,812	($ 32,363)

102年及101年1月1日至9月30日採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據各被關聯企業同期間經會計師核閱之財務報告認列。

採用權益法之投資其他相關資訊參閱102年第1季合併財務報告附註十二。

十三、 不動產、廠房及設備

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
自有土地	$ 289,953	$ 289,953	$ 289,953	$ 289,953
土地改良物	4,322	4,824	4,996	4,728
建 築 物	618,016	625,657	633,604	671,176
機器設備	642,827	621,935	628,430	652,557
運輸設備	10,150	10,838	10,507	11,185
其他設備	244,484	231,075	236,165	226,884
建造中之不動產	14,081	6,712	5,295	7,647
	$ 1,823,833	$ 1,790,994	$ 1,808,950	$ 1,864,130

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。102 年及 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日不動產、廠房及設備之增減變動資訊，請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十三。

自有土地中包括本公司部分廠房用地（帳面價值為 23,507 千元）屬農業用地，暫以他人名義為所有權登記，惟該農業用地已設定抵押予本公司。

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

土地改良物	3 至 40 年
建 築 物	
廠房主建物	20 至 55 年
機電動力設備	6 至 40 年
工程系統	8 至 55 年
其 他	3 至 25 年
機器設備	3 至 20 年
運輸設備	3 至 10 年
其他設備	2 至 25 年

合併公司設定抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，參閱附註三一。

十四、 投資性不動產

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。102 年及 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日投資性不動產之增減變動資訊，請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十四。

投資性不動產係以直線基礎按 20 年之耐用年限計提折舊。

投資性不動產於 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日之公允價值皆為 274,356 千元，該公允價值係以非關係人之獨立評價師群益不動產估價師聯合事務所於 100 年 7 月 28 日進行之評價為基礎。係採用市場比較法並輔以成本法進行評價。由於建築物使用狀況亦無重大改變，是以公允價值亦無重大變動。

十五、預付租賃款

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
流動（帳列預付款項）	$ 5,677	$ 5,453	$ 5,453	$ 5,671
非 流 動	207,233	205,620	206,998	218,198
	$ 212,910	$ 211,073	$ 212,451	$ 223,869

係子公司位於中國大陸承租之土地使用權。使用期限 45 至 50 年，期限將於 142 年以前陸續到期。

十六、其他資產

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
流　　動				
應退稅款	$ 25,458	$ 11,736	$ 4,046	$ 15,822
留抵稅款	16,460	4,939	16,264	9,882
用品盤存	4,497	2,904	5,633	8,662
其　　他	9,143	11,818	12,621	9,850
	$ 55,558	$ 31,397	$ 38,564	$ 44,216
非 流 動				
預付設備款	$ 20,010	$ 21,537	$ 3,188	$ 23,725
長期應收款	12,152	12,527	12,781	15,741
	$ 32,162	$ 34,064	$ 15,969	$ 39,466

十七、借　　款

(一) 短期借款

係銀行擔保借款，質押之資訊參閱附註三一。

銀行借款之年利率於 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日分別為 1.125%～2.5%、1.2%～2.54%、1.2%～2.5367%及 1.05%～9.18%。

(二) 應付短期票券

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
應付商業本票	$120,000	$ 90,000	$ 90,000	$ 30,000
減：應付短期票券折價	77	25	51	15
	$119,923	$ 89,975	$ 89,949	$ 29,985

(三) 銀行長期借款

	到 期 日	重 大 條 款	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
浮動利率借款：						
擔保新台幣銀行借款(附註三一)	106.01.13	自民國 101 年 1 月 13 日起至民國 102 年 1 月 13 日止按指標利率 1.37%加碼年息 0.55%計算，另自民國 102 年 1 月 13 日起至民國 106 年 1 月 13 日止，利率改依當時公告之指標利率加碼年息 1.37%計算。自 101 年 4 月起，按季平均攤還本金。	$ 112,000	$ 136,000	$ 144,000	$ -
減：列為 1 年內到期部分			32,000	32,000	32,000	-
			$ 80,000	$ 104,000	$ 112,000	$ -

102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日及 9 月 30 日年利率皆為 1.92%。

十八、 應付票據及應付帳款

(一) 應付票據

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
因營業而發生	$ 62,103	$ 94,909	$ 82,228	$ 64,305
非因營業而發生	7,093	14,692	7,178	12,740
	$ 69,196	$109,601	$ 89,406	$ 77,045

(二) 應付帳款皆為營業而發生。

(三) 合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

十九、 其他應付款

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
應付薪資及獎金	$ 84,370	$ 52,935	$ 74,430	$ 81,556
應付佣金	35,178	37,470	38,503	38,405
應付休假給付	16,776	18,028	17,937	15,612
應付水電瓦斯	24,107	14,080	23,112	13,041
其　　他	111,876	110,509	100,438	118,377
	$ 272,307	$ 233,022	$ 254,420	$ 266,991

二十、 負債準備

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
流　　動				
退貨及折讓	$ 3,360	$ 5,757	$ 1,068	$ 2,629

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
期初餘額	$ 5,757	$ 2,629	$ 2,629	$ -
本期提列（迴轉）負債準備	(2,397)	3,128	(1,561)	2,629
期末餘額	$ 3,360	$ 5,757	$ 1,068	$ 2,629

退貨及折讓之負債準備係依歷史經驗、管理階層之判斷及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，並於相關產品出售當期認列為營業收入之減項。

二一、 退職後福利計畫

合併公司之退休金計畫包含確定提撥及確定福利退休金計畫。其中關於確定福利退休金計畫，合併公司係採用 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日精算決定之退休金成本率分別認列各期間退休金費用。確定福利退休金計畫資訊請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二十。

確定福利計畫相關退休金費用係分別列入下列項目：

	102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
營業成本	$ 1,090	$ 1,419	$ 3,180	$ 4,300
推銷費用	$ 131	$ 202	$ 403	$ 539
管理費用	$ 269	$ 253	$ 912	$ 736
研發費用	$ 222	$ 481	$ 651	$ 890

二二、權　　益

(一) 普通股股本

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
額定股數（千股）	280,000	280,000	280,000	280,000
額定股本	$ 2,800,000	$ 2,800,000	$ 2,800,000	$ 2,800,000
已發行且已收足股款之股數（千股）	216,896	216,896	223,080	227,439

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
股票發行溢價	$ 24,414	$ 24,414	$ 25,110	$ 25,601
庫藏股票交易	85,831	85,831	77,707	72,140
權益交易（附註二六）	34,649	34,649	34,649	-
採權益法認列關聯企業資本公積之變動數	(213)	(213)	-	-
	$144,681	$144,681	$137,466	$ 97,741

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股及庫藏股票交易等）之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因採用權益法之投資產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，每年度決算如有盈餘，應先彌補以往年度虧損後分配如下：

1. 提撥百分之十為法定盈餘公積直至其餘額達實收股本為止。
2. 按法令規定提列特別盈餘公積。
3. 其餘之分配由董事會擬具盈餘分派案提請股東會決議如下：

(1) 員工紅利為百分之四

(2) 董事監察人酬勞為百分之三

(3) 股息及紅利

本公司股利之分配應參考產業景氣循環之特性，以求永續經營及長遠發展，在維持穩定股利的目標下，董事會以不造成股本過度膨脹稀釋股東權益為前提，可供分配盈餘原則上其分配數不低於百分之五十，其中股東股息及紅利之現金部分不低於分配數之10%，惟得視公司業績狀況及資金需求調整之。

本公司預計不分配 102 年度盈餘，因此未予估列員工紅利及董監事酬勞費用，另本公司 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應付員工紅利及應付董監事酬勞估列金額分別為 971 千元及 729 千元，係依過去經驗以可能發放金額為基礎，分別按預計分配盈餘總額（不含提列之法定盈餘公積）之 4%及 3%估列。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用。於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定，股票公允價值係指股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

本公司於分配101年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

自 102 年起，本公司依金管會於101年4月6日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25%之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司分別於102年6月26日及101年6月20日舉行股東常會，決議通過101及100年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利（元）	
	101年度	100年度	101年度	100年度
法定盈餘公積	$ 6,313	$ 5,173		
現金股利	43,379	44,616	$ 0.2	$ 0.2

上述股東會，分別決議以現金配發101及100年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	101年度	100年度
員工紅利	$ 1,866	$ 1,919
董監事酬勞	1,399	1,439

101年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之101年度財務報表並參考本公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及IFRSs所編製之101年12月31日資產負債表作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎。

股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與101及100年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞並無差異。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 首次採用IFRSs應提列之特別盈餘公積

本公司基於財務報表比較性之考量，首次採用IFRSs所應提列之特別盈餘公積已於101年1月1日即予列示，各期金額如下：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
特別盈餘公積	$74,640	$74,640	$74,640	$74,640

因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列，故僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數 74,640 千元予以提列特別盈餘公積。

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	102 年1月1日 至9月30日	101 年1月1日 至9月30日
期初餘額	($ 58,151)	$ -
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	66,400	(68,801)
換算國外營運機構淨資產所產生之相關所得稅	(11,288)	11,176
期末餘額	($ 3,039)	($ 57,625)

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為合併公司表達貨幣（即新台幣）所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

2. 備供出售金融資產未實現損益

備供出售金融資產未實現損益係備供出售金融資產按公允價值衡量所產生之累計利益及損失，其認列於其他綜合損益，並減除當該等資產處分或減損而重分類至損益之金額，與102年第1季合併財務報告所述者無重大變動，相關資訊參閱102年第1季合併財務報告附註二一。

(六) 非控制權益

非控制權益與 102 年第 1 季合併財務報告所述者無重大變動，相關資訊參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二一。

(七) 庫藏股票－買回以註銷

	千股
101 年1月1日股數	3,634
本期增加	6,909
本期減少	4,359
101 年9月30日股數	6,184

本公司為維護公司信用及股東權益，於 100 年 11 月至 12 月期間及 101 年 1 月至 12 月期間，分別買回已發行股份 3,634 千股及 6,909 千股，購入成本分別為 31,739 千元及 61,187 千元，並分別以 101 年 4 月 2 日及 101 年 10 月 1 日為減資基準日註銷庫藏股 4,359 千股及 6,184 千股，業已完成變更登記。

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

二三、 本期淨利

係包含以下項目：

(一) 其他收入

	102 年 7月1日 至9月30日	101 年 7月1日 至9月30日	102 年 1月1日 至9月30日	101 年 1月1日 至9月30日
客訴收入	$ 334	$ 3,666	$ 1,525	$ 9,196
出售樣布收入	600	1,502	3,049	4,118
利息收入	141	250	711	1,094
租金收入	1,331	1,390	3,030	4,076
退稅收入	-	-	-	5,710
其　　他	2,781	6,809	13,515	24,409
	$ 5,187	$ 13,617	$ 21,830	$ 48,603

(二) 其他利益及損失

	102 年 7月1日 至9月30日	101 年 7月1日 至9月30日	102 年 1月1日 至9月30日	101 年 1月1日 至9月30日
淨外幣兌換（損）益	($ 9,522)	($ 7,611)	$ 4,330	($ 9,871)
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產（損）益	17	1,922	17	1,674
其　　他	(577)	(1,984)	(1,739)	(4,748)
	($ 10,082)	($ 7,673)	$ 2,608	($ 12,945)

(三) 利息費用

	102年7月1日至9月30日	101年7月1日至9月30日	102年1月1日至9月30日	101年1月1日至9月30日
銀行借款利息	$ 6,935	$ 6,617	$ 18,834	$ 23,014
減：列入符合要件資產成本之金額	111	64	248	274
	$ 6,824	$ 6,553	$ 18,586	$ 22,740

利息資本化相關資訊如下：

	102年7月1日至9月30日	101年7月1日至9月30日	102年1月1日至9月30日	101年1月1日至9月30日
利息資本化金額	$ 111	$ 64	$ 248	$ 274
利息資本化利率	1.69%～1.75%	1.66%～1.79%	1.55%～1.75%	1.57%～1.79%

(四) 折舊及攤銷

	102年7月1日至9月30日	101年7月1日至9月30日	102年1月1日至9月30日	101年1月1日至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	$ 27,847	$ 34,287	$109,505	$ 96,849
營業費用	3,901	5,441	18,694	16,072
	$ 31,748	$ 39,728	$128,199	$112,921
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	$ 833	$ 765	$ 4,699	$ 4,553

(五) 員工福利費用

	102年7月1日至9月30日	101年7月1日至9月30日	102年1月1日至9月30日	101年1月1日至9月30日
短期員工福利	$187,375	$169,561	$561,421	$521,075
退職後福利（附註二十）				
確定提撥計畫	7,764	6,150	22,752	19,561
確定福利計畫	1,712	2,355	5,146	6,465
	9,476	8,505	27,898	26,026
	$196,851	$178,066	$589,319	$547,101
依功能別彙總				
營業成本	$142,585	$122,218	$418,948	$377,032
營業費用	54,266	55,848	170,371	170,069
	$196,851	$178,066	$589,319	$547,101

二四、所 得 稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	102年7月1日至9月30日	101年7月1日至9月30日	102年1月1日至9月30日	101年1月1日至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	$ 6,125	($ 31)	$ 7,508	$ 4,119
以前年度調整	(319)	-	(230)	226
遞延所得稅				
當期產生者	(6,499)	(398)	(2,474)	2,265
認列於損益之所得稅費用	($ 693)	($ 429)	$ 4,804	$ 6,610

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	102年1月1日至9月30日	101年1月1日至9月30日
繼續營業單位稅前淨利（淨損）	($ 16,639)	$ 4,670
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用	($ 1,192)	$ 4,735
調節項目之所得稅影響數		
決定課稅所得時不可減除之費損	(4,524)	(403)
暫時性差異	15,046	2,980
未分配盈餘加徵	1,544	348
當期抵用之虧損扣抵	-	(4,167)
當期抵用之投資抵減	(8,016)	(533)
當期產生之虧損扣抵	-	1,159
基本稅額應納差異	4,650	-
當期所得稅	7,508	4,119
遞延所得稅		
暫時性差異	(2,736)	(196)
虧損扣抵	262	2,461
	(2,474)	2,265
以前年度之當期所得稅費用於本期之調整	(230)	226
認列於損益之所得稅費用	$ 4,804	$ 6,610

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅（費用）利益

	102年 7月1日 至9月30日	101年 7月1日 至9月30日	102年 1月1日 至9月30日	101年 1月1日 至9月30日
遞延所得稅				
國外營運機構換算	$ 2,827	$ 5,804	($ 11,288)	$ 11,176

(三) 兩稅合一相關資訊

	102年 9月30日	101年 12月31日	101年 9月30日	101年 1月1日
未分配盈餘（待彌補虧損）				
86年度以前未分配盈餘	$ -	$ -	$ -	$ -
87年度以後未分配盈餘	(28,991)	40,538	3,568	53,079
	($ 28,991)	$ 40,538	$ 3,568	$ 53,079
股東可扣抵稅額帳戶餘額	$ -	$ 348	$ 342	$ 361

101及100年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為16.10%及10.47%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於87年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。

依台財稅字第10204562810號規定，首次採用IFRSs之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

(四) 所得稅核定情形

本公司截至99年度暨子公司得發公司及東明公司截至100年度以前之結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二五、每股盈餘

用以計算每股盈餘（淨損）之盈餘（淨損）及普通股加權平均股數如下：

本期淨利（淨損）

	102年7月1日至9月30日	101年7月1日至9月30日	102年1月1日至9月30日	101年1月1日至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利（淨損）	($ 23,684)	($ 3,791)	($ 19,837)	$ 278

股　　數

單位：千股

	102年7月1日至9月30日	101年7月1日至9月30日	102年1月1日至9月30日	101年1月1日至9月30日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	216,896	218,512	216,896	221,583
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工分紅	-	-	-	246
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	216,896	218,512	216,896	221,829

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。惟101年7月1日至9月30日以及102年1月1日至9月30日計算每股淨損時，因員工分紅潛在普通股列入計算每股淨損後，將產生反稀釋作用，故不列入計算。

二六、與非控制權益之權益交易

合併公司於101年1月1日至9月30日取得得億公司及得發公司22.40%之持股，致持股比例由77.60%增加至100%。

由於上述交易並未改變合併公司對該等子公司之控制，合併公司係採權益交易處理。

	金額
給付之現金對價	$ 315,883
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算應轉出非控制權益之金額	(350,532)
權益交易差額	($ 34,649)
權益交易差額調整科目	
資本公積－取得子公司股權價格與帳面價值差額	$ 34,649

二七、營業租賃協議

合併公司為承租人，營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
1年內	$ 8,564	$ 3,332	$ 6,734	$ 16,552
超過1年但不超過5年	11,444	622	1,455	3,882
	$ 20,008	$ 3,954	$ 8,189	$ 20,434

合併公司之其他營業租賃協議請參閱102年第1季合併財務報告附註二六。

二八、資本風險管理

合併公司之資本風險管理之目標、政策及程序，以及合併公司資本結構之組成與102年第1季合併財務報告所述者相同，相關說明參閱102年第1季合併財務報告附註二七。

二九、金融工具

合併公司之金融工具之除下列說明外，種類及財務風險管理目的與政策，與102年第1季合併財務報告所述者無重大變動，相關說明參閱102年第1季合併財務報告附註二八。

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額均趨近其公允價值。

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

下表提供了金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第一至三級。

(1) 第一級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。

(2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。

(3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

102年9月30日

	第一級	第二級	第三級	合計
備供出售金融資產				
國內上市公司私募股票	$ -	$15,937	$ -	$15,937
國內上市(櫃)有價證券	24,945	-	-	24,945
國內未上市(櫃)有價證券	-	-	1,476	1,476
合計	$24,945	$15,937	$ 1,476	$42,358

101年12月31日

	第一級	第二級	第三級	合計
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)有價證券	$23,304	$ -	$ -	$23,304
國內未上市(櫃)有價證券	-	-	1,476	1,476
合計	$23,304	$ -	$ 1,476	$24,780

101年9月30日

	第一級	第二級	第三級	合計
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)有價證券	$24,563	$ -	$ -	$24,563
國內未上市(櫃)有價證券	-	-	1,476	1,476
合計	$24,563	$ -	$ 1,476	$26,039

101年1月1日

	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生工具	$ -	$ 2,632	$ -	$ 2,632
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)有價證券	$ 3,270	$ -	$ -	$ 3,270
國內未上市(櫃)有價證券	-	-	1,476	1,476
合計	$ 3,270	$ -	$ 1,476	$ 4,746
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	$ -	$ 1,377	$ -	$ 1,377

102及101年1月1日至9月30日無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

(1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

(2) 衍生工具如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格

為公允價值。若無市場價格可供參考時，非選擇權衍生工具係採用衍生商品存續期間適用殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值，選擇權衍生工具係採用選擇權定價模式計算公允價值。合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

三十、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下：

(一) 營業交易

	102年7月1日至9月30日	101年7月1日至9月30日	102年1月1日至9月30日	101年1月1日至9月30日
銷　　貨				
關聯企業	$ 98,273	$ 74,892	$308,305	$275,322

合併公司對關聯企業銷貨價格與非關係人銷貨相當，收款條件為月結1至3個月收款，與非關係人無重大差異。

	102年7月1日至9月30日	101年7月1日至9月30日	102年1月1日至9月30日	101年1月1日至9月30日
進　　貨				
關聯企業	$ 61,788	$ 21,896	$128,116	$ 83,919

合併公司向關係人進貨尚無同類產品進貨價格可資比較，關係人付款期間約為月結1個月付款，非關係人為1至3個月。

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
應收關係人款項				
關聯企業	$132,678	$126,091	$114,987	$146,934
其他（註）	-	42	4,702	45
	$132,678	$126,133	$119,689	$146,979

註：董事長為同一人或互為一親等。

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
應付關係人款項				
關聯企業	$ 30,708	$ 34,794	$ 29,683	$ 6,244
主要管理階層	491	41,319	18,403	71,291
其他（註）	2,889	42	71	9,707
	$ 34,088	$ 76,155	$ 48,157	$ 87,242

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保且將以現金清償，應收關係人款項未收取保證。102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(二) 其他交易

1. 合併公司支付關係人委託加工費用，依性質列記為營業成本，無同類產品加工價格可資比較，付款條件為月結 1 至 3 個月。

	102 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
關聯企業	$ 3,856	$ 6,908	$ 4,234	$ 19,667

2. 合併公司 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日向其他關係人（註）購買固定資產，合約總價 27,517 千元，已支付 24,628 千元，尚未支付 2,889 千元。

(三) 向關係人借款

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
主要管理階層	$ 318	$ 41,300	$ 18,400	$ 71,291
其他（註）	-	-	-	9,664
	$ 318	$ 41,300	$ 18,400	$ 80,955

合併公司向關係人借款之借款利率與市場利率相當。借款皆為無擔保借款。

(四) 對主要管理階層之獎酬

董事、監察人及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	102年 7月1日 至9月30日	101年 7月1日 至9月30日	102年 1月1日 至9月30日	101年 1月1日 至9月30日
短期員工福利	$ 3,015	$ 5,282	$ 12,610	$ 22,585
退職後福利	106	114	326	356
	$ 3,121	$ 5,396	$ 12,936	$ 22,941

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照當年度經營成果及歷年發放年終獎金基數而定。

三一、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向銀行借款之擔保品：

	102年 9月30日	101年 12月31日	101年 9月30日	101年 1月1日
土　　地	$ 266,446	$ 266,446	$ 266,446	$ 266,446
建 築 物	409,790	418,445	440,120	454,611
其他設備	13,505	15,333	16,949	17,771
預付租賃款	104,079	102,396	103,195	109,842
質押銀行存款(帳列無活絡市場之債券投資－流動)	42,967	43,296	40,405	39,279
	$ 836,787	$ 845,916	$ 867,115	$ 887,949

三二、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項：

(一) 合併公司為採購原料已開立未使用之信用狀金額為 28,319 千元。

(二) 合併公司已承諾訂購之機器設備及工程合約金額合計為 30,398 千元。

(三) 合併公司為購買原料、參展及提供金融機構借款額度擔保，提供之保證票據為 348,300 千元。

三三、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

102 年 9 月 30 日

	外幣	匯率	帳面金額
金融資產			
貨幣性項目			
美金	$ 39,630	29.57	$ 1,171,880
日圓	80,989	0.3021	24,467
金融負債			
貨幣性項目			
美金	33,695	29.57	996,364

101 年 12 月 31 日

	外幣	匯率	帳面金額
金融資產			
貨幣性項目			
美金	$ 25,592	29.04	$ 743,195
日圓	12,993	0.3364	4,371
金融負債			
貨幣性項目			
美金	23,208	29.04	673,974

101 年 9 月 30 日

	外幣	匯率	帳面金額
金融資產			
貨幣性項目			
美金	$ 26,831	29.295	$ 785,996
日圓	24,354	0.377	9,199
金融負債			
貨幣性項目			
美金	20,599	29.295	603,444
日圓	36,308	0.377	13,714

101 年 1 月 1 日

	外幣	匯率	帳面金額
金融資產			
貨幣性項目			
人民幣	$ 1,316	4.8049	$ 6,323
美金	33,840	30.275	1,024,506
金融負債			
貨幣性項目			
美金	38,916	30.275	1,178,180
日圓	44,998	0.3906	17,576

三四、 附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表四。
8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表五。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表九。
11. 被投資公司資訊：附表六。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表七。

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：

   (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：附表八。

   (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：附表八。

   (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。

   (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：附表二。

   (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：附表一。

   (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

三五、部門資訊

部門收入與營運結果

合併公司均屬紡織業，提供給主要營運決策者用以分配資源及評管部門績效係著重於本公司及各子公司之財務資訊，提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，依應報導部門列示如下：

	本公司	杭州得力集團（註一）	其他（註二）	調整及沖銷	調整後金額
102年1月1日至9月30日					
來自本公司及合併子公司以外客戶之收入	$1,606,609	$1,241,446	$ 329,354	$ -	$3,177,409
來自本公司及合併子公司之收入	27,275	1,569	62,271	(91,115)	-
收入合計	$1,633,884	$1,243,015	$ 391,625	($ 91,115)	$3,177,409
部門利益（損失）	$ 29,816	($ 71,301)	$ 2,399	$ 140	($ 38,946)
利息收入					711
利息費用					(18,586)
採用權益法認列之關聯企業損益之份額					16,455
其他利益及損失					23,727
部門稅前淨損					($ 16,639)
部門資產	$2,426,873	$2,965,208	$ 785,593	($1,073,362)	$5,104,312
101年1月1日至9月30日					
來自本公司及合併子公司以外客戶之收入	$1,461,762	$1,351,520	$ 358,735		$3,172,017
來自本公司及合併子公司之收入	57,543	3,849	46,247	($ 107,639)	-
收入合計	$1,519,305	$1,355,369	$ 404,982	($ 107,639)	$3,172,017
部門利益（損失）	$ 25,343	($ 65,750)	$ 25,981	$ 921	($ 13,505)
利息收入					1,094
利息費用					(22,740)
採用權益法認列之關聯企業損益之份額					5,257
其他利益及損失					34,564
部門稅前利益					$ 4,670
部門資產	$2,297,823	$2,682,794	$ 840,671	($1,070,593)	$4,750,695

註一：杭州得力集團包括得億公司、亞登路公司、杭州得力公司、得發公司、得盈公司、萬好公司及迅力公司。

註二：其他包括東明公司、薩摩亞得力公司、得勝公司及上海得力公司。

部門損益係指各個部門所賺取之利潤，不包含營業外收益及費損與所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

三六、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司 102 年第 3 季之合併財務報告之編製基礎除了遵循附註二說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

除以下所揭露之額外資訊外，轉換至 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註三五。

1. 101 年 9 月 30 日合併資產負債表項目之調節：

我國一般公認會計原則		轉換至IFRSs之影響		IFRSs		
項目	金額	表達差異	認列及衡量差異	金額	項目	說明5.
現金	$ 187,695	$ -	$ -	$ 187,695	現金	
備供出售金融資產－流動	24,563	-	-	24,563	備供出售金融資產－流動	
應收票據	53,299	-	-	53,299	應收票據	
應收票據－關係人	6,029	-	-	6,029	應收票據－關係人	
應收帳款淨額	455,114	1,068	-	456,182	應收帳款	(10)
應收帳款－關係人	108,756	-	-	108,756	應收帳款－關係人	
其他應收款	10,880	-	-	10,880	其他應收款	
存貨	1,400,976	-	-	1,400,976	存貨	
遞延所得稅資產－流動	1,027	(1,027)	-	-	—	(4)
受限制資產－流動	40,405	-	-	40,405	無活絡市場之債券投資－流動	
預付款項	37,416	5,453	-	42,869	預付款項	(14)
其他流動資產	38,564	-	-	38,564	其他流動資產	
流動資產合計	2,364,724	5,494	-	2,370,218	流動資產合計	
採權益法之長期股權投資	206,138	-	(3,419)	202,313	採用權益法之投資	(12)
			(39)			(12)
			(367)			(17)
—	-	-	1,476	1,476	備供出售金融資產－非流動	(8)
以成本衡量之金融資產－非流動	1,476	-	(1,476)	-	—	(8)
基金及投資合計	207,614					
固定資產淨額	1,681,755	113,922	-	1,808,950	不動產、廠房及設備	(9)
		23,507	-			(15)
		69,704	-			(3)
		(3,188)	-			(11)
		(124,201)	-			(7)
		-	47,451			(13)
—	-	124,201	-	124,201	投資性不動產	(7)
—	-	2,949	-	2,949	電腦軟體淨額	(3)
遞延退休金成本	2,367	-	(2,367)	-	—	(5)，(6)
土地使用權	237,670	(212,451)	-	-	—	(14)
		-	(25,219)			(13)
無形資產合計	240,037					
閒置資產	113,922	(113,922)	-	-	—	(9)
存出保證金	10,728	-	-	10,728	存出保證金	
遞延費用	72,653	(72,653)	-	-	—	(3)
遞延所得稅資產－非流動	416	1,027	-	6,893	遞延所得稅資產	(4)
		2,655	-			(16)
		-	11,155			開帳數差異
		-	(8,729)			(5)，(6)
		-	407			(2)
		-	(38)			(1)
—	-	206,998	-	206,998	長期預付租金	(14)
其他資產－其他	36,288	3,188	-	15,969	其他非流動資產	(11)
	-	(23,507)	-	-		(15)
其他資產合計	234,007	(1,771)	2,795	2,380,477	非流動資產合計	
資產總計	$ 4,728,137	$ 3,723	$ 18,835	$ 4,750,695	資產總計	

（接次頁）

（承前頁）

我國一般公認會計原則		轉換至IFRSs之影響		IFRSs	
項目	金額	表達差異	認列及衡量差異	金額	項目	說明5.
短期借款	$ 1,255,178	$ -	$ -	$ 1,255,178	短期借款	
應付短期票券	89,949	-	-	89,949	應付短期票券	
應付票據	89,406	-	-	89,406	應付票據	
應付票據－關係人	14,176	-	-	14,176	應付票據－關係人	
應付帳款	127,274	-	-	127,274	應付帳款	
應付帳款－關係人	15,510	-	-	15,510	應付帳款－關係人	
應付費用	236,483	-	17,937	254,420	其他應付款	(2)
—	-	1,068	-	1,068	銷貨退回及折讓之短期負債準備	(10)
其他應付款－關係人	18,471	-	-	18,471	其他應付款－關係人	
1年內到期長期借款	32,000	-	-	32,000	1年內到期長期借款	
其他流動負債	48,515	-	-	48,515	其他流動負債	
流動負債合計	1,926,962	1,068	17,937	1,945,967	流動負債合計	
長期借款	112,000	-	-	112,000	銀行長期借款	
應計退休金負債	93,244	-	37,008	117,545	應計退休金負債	開帳數差異
		-	(3,676)			(5)，(6)
		-	(9,031)			(5)
存入保證金	1,383	-	-	1,383	存入保證金	
遞延所得稅負債－非流動	52,756	-	-	55,477	遞延所得稅負債	
		2,655	-			(16)
		-	66			(2)
其他負債合計	147,383	2,655	24,367	286,405	非流動負債合計	
負債合計	2,186,345	3,723	42,304	2,232,372	負債合計	
普通股股本	2,230,800	-	-	2,230,800	普通股股本	
資本公積	106,462	-	(3,645)	137,466	資本公積	(17)
		-	34,649			(13)
保留盈餘	22,527			89,631	保留盈餘	
		-	74,640			4.
		-	74,640			開帳數差異
		-	988			(5)，(6)
		-	(38)			(1)
		-	(2,077)			(2)
		-	(9,624)			(13)
		-	(44)			(12)
		-	3,259			(17)
		-	(74,640)			4.
股東權益其他項目					股東權益其他項目	
累積換算調整數	72,468	-	(130,028)	(57,625)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	開帳數差異，4
		-	(24)			(2)
		-	(41)			(12)
金融商品未實現利益	2,866	-	-	2,866	備供出售金融資產未實現損益	
未認列為退休金成本之淨損失	(9,031)	-	9,031	-	—	(5)
股東權益其他項目合計	66,303	-	(121,062)	(54,759)	其他權益項目合計	
庫藏股票	(54,412)	-	-	(54,412)	庫藏股票	
母公司股東權益合計	2,371,680	-	(22,954)	2,348,726	本公司業主之權益總計	
少數股權	170,112	-	2,092	169,597	非控制權益	開帳數差異
		-	4			(5)，(6)
		-	43			(2)
		-	140			(17)
		-	(2,794)			(13)
股東權益合計	2,541,792	-	(23,469)	2,518,323	權益合計	
負債及股東權益總計	$ 4,728,137	$ 3,723	$ 18,835	$ 4,750,695	負債及權益總計	

2. 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併綜合損益表項目之調節：

我國一般公認會計原則		轉換至IFRSs之影響			IFRSs		
項目	金額	表達差異	認列及衡量差異		金額	項目	說明 5.
銷貨收入淨額	$ 3,160,560	$ -	$ -		$ 3,160,560	銷貨收入淨額	
其他營業收入	11,457	-	-		11,457	其他營業收入	
	3,172,017	-			3,172,017	營業收入淨額	
營業成本	2,732,661	-	-		2,732,661	營業成本	
營業毛利	439,356	-	-		439,356	營業毛利	
營業費用						營業費用	
研究發展費用	82,794	-	-		82,794	研究發展費用	
推銷費用	242,874	-	-		242,874	推銷費用	
管理及總務費用	116,331	-	(1,309)		126,959	管理及總務費用	(5)
		-	2,441				(2)
		-	9,496				(13)
營業費用合計	441,999	-	10,628		452,627	營業費用合計	
—	-	(234)	-		(234)	其他收益及費損淨額	(18)
營業淨利（淨損）	(2,643)	(234)	(10,628)		(13,505)	營業淨損	
營業外收入及利益						營業外收入及支出	
利息收入	1,094	-	-		1,094	其他收入	
—		-	2,033		2,033	其他利益及損失	(17)
按權益法認列之投資利益－淨額	5,276	-	(19)		5,257	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	(12)
處分固定資產利益	191	(191)	-		-	—	(18)
金融資產評價利益－淨額	3,791	-	-		3,791	其他利益及損失	
什項收入	47,509	-	-		47,509	其他收入	
營業外收入及利益合計	57,861						
營業外費用及損失							
利息費用	22,740	-	-		22,740	利息費用	
處分固定資產損失	425	(425)	-		-	—	(18)
兌換損失－淨額	9,871	-	-		9,871	其他利益及損失	
金融資產評價損失	2,117	-	-		2,117	其他利益及損失	
什項支出	6,653	-	128		6,781	其他利益及損失	(13)
營業外費用及損失合計	41,806	234	1,886		18,175	營業外收入及支出合計	
合併稅前淨利	13,412	-	(8,742)		4,670	稅前淨利	
所得稅費用	6,662	-	317		6,610	所得稅費用	(5)
		-	(407)				(2)
	-	-	38				(1)
合併總純益	$ 6,750	$ -	($ 8,690)		(1,940)	本期淨損	
						其他綜合損失	
					(77,011)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
					3,491	備供出售金融資產未實現損益	
					129	採用權益法之關聯企業之其他綜合損益份額	
					11,176	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅利益	
					(62,215)	本期其他綜合損益（稅後淨額）	
					($ 64,155)	本期綜合損失總額	

3. 101年7月1日至9月30日合併綜合損益表項目之調節：

我國一般公認會計原則		轉換至IFRSs之影響		IFRSs		
項目	金額	表達差異	認列及衡量差異	金額	項目	說明5.
銷貨收入淨額	$ 954,703	$ -	$ -	$ 954,703	銷貨收入淨額	
其他營業收入	3,529	-	-	3,529	其他營業收入	
營業收入淨額	958,232	-	-	958,232	營業收入淨額	
營業成本	826,004	-	-	826,004	營業成本	
營業毛利	132,228	-	-	132,228	營業毛利	
營業費用					營業費用	
研究發展費用	28,558	-	-	28,558	研究發展費用	
推銷費用	74,672	-	-	74,672	推銷費用	
管理及總務費用	34,522	-	(437)	38,921	管理及總務費用	(5)
		-	1,671			(2)
		-	3,165			(13)
營業費用合計	137,752	-	4,399	142,151	營業費用合計	
—	-	(55)	-	(55)	其他收益及費損淨額	(18)
營業淨損	(5,524)	(55)	(4,399)	(9,978)	營業淨損	
營業外收入及利益					營業外收入及支出	
利息收入	250	-	-	250	其他收入	
按權益法認列之投資利益－淨額	3,144	-	(17)	3,127	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	(12)
處分固定資產利益	191	(191)	-	-		(18)
金融資產評價利益	3,791	-	-	3,791	其他利益及損失	
什項收入	13,357	10	-	13,367	其他收入	
營業外收入及利益合計	20,733					
營業外費用及損失						
利息費用	6,553	-	-	6,553	利息費用	
處分固定資產損失	236	(236)	-	-	—	(18)
兌換損失－淨額	7,611	-	-	7,611	其他利益及損失	
金融資產評價損失	1,869	-	-	1,869	其他利益及損失	
什項支出	1,942	-	42	1,984	其他利益及損失	(13)
營業外費用及損失合計	18,211	55	(59)	2,518	營業外收入及支出合計	
合併稅前淨損	(3,002)	-	(4,458)	(7,460)	稅前淨損	
所得稅利益	(463)	-	106	(429)	所得稅利益	(5)
		-	(143)			(2)
	-	-	71	-		(1)
合併總純損	($ 2,539)	$ -	($ 4,492)	(7,031)	本期淨損	
					其他綜合損益	
				(41,199)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
				6,849	備供出售金融資產未實現損益	
				271	採用權益法之關聯企業之其他綜合損益份額	
				5,804	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅利益	
				(28,275)	本年度其他綜合損益（稅後淨額）	
				($ 35,306)	本年度綜合損失總額	

4. IFRS 1之豁免選項

101年1月1日合併公司採用之主要豁免選項與102年第1季合併財務報告所述相同，相關說明參閱102年第1季合併財務報告附註三五。

5. 轉換至IFRSs之重大調節說明

除以下所揭露之額外資訊外，轉換至IFRSs後，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響，相關說明參閱102年第1季合併財務報告附註三五。

(1) 集團公司間交易之遞延所得稅

中華民國一般公認會計原則下，集團公司間之未實現銷貨，並無明文規定計算相關遞延所得稅所應適用之稅率。轉換至 IFRSs 後，集團公司間之未實現銷貨致資產帳面金額與課稅基礎間產生暫時性差異，於計算遞延所得稅所使用之稅率應以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率通常為買方所屬課稅轄區之稅率。

(2) 短期可累積帶薪假

依中華民國一般公認會計原則，短期帶薪假之會計處理並無明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換為 IFRSs 後，累積帶薪假係屬短期員工福利，應於員工提供服務從而增加其未來帶薪假權利時認列。非累積帶薪假則於員工休假時認列。

(3) 遞延費用之重分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備及無形資產。

(4) 遞延所得稅資產負債之分類及遞延所得稅資產之備抵評價科目

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

(5) 確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用

緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，選擇確定福利計畫下之精算損益立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

此外，合併公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。

(6) 未認列過渡性淨給付義務

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

(7) 投資性不動產

中華民國一般公認會計原則下，營業上供出租用途之不動產係帳列固定資產。轉換至 IFRSs 後，為賺取租金收入或資產增值或兩者兼具，而由所有者所持有之不動產，應列為投資性不動產。因此重分類前述目的持有之不動產至投資性不動產。

(8) 以成本衡量金融資產

依修訂前證券發行人財務報告編製準則，持有未於證券交易所上市或未於櫃買中心櫃檯買賣之股票且未具重大影響力者，應列為以成本衡量之金融資產。轉換至 IFRSs 後，指定為備供出售金融資產或未指定

為透過損益按公允價值衡量金融資產之權益工具投資，應分類為備供出售金融資產，並以公允價值衡量。

(9) 閒置資產之分類

轉換為 IFRSs 後，原帳閒置資產依其性質重分類為不動產、廠房及設備。

(10) 備抵銷貨折讓

中華民國一般公認會計原則下，銷貨折讓係依經驗估計可能發生之銷貨折讓，於產品出售當年度列為銷貨收入之減項，並認列備抵折讓作為應收帳款之減項。轉換至 IFRSs 後，原帳列備抵退回係因過去事件所產生之現時義務，且金額或時點具有不確定性，故重分類為負債準備。

(11) 預付設備款

中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款通常列為預付款項－非流動。

(12) 關聯企業會計政策之一致性調整

針對相似情況下之類似交易及事件，合併公司於採用權益法所用之關聯企業財務報表予以調整，以符合合併公司依 IFRSs 編製合併財務報表之會計政策及豁免選項。

(13) 取得子公司之可辨認淨資產公允價值是否超過投資成本之會計處理

中華民國一般公認會計原則下，若所取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則其差額應就非流動資產（非採權益法評價之金融資產、待出售非流動資產、遞延所得稅資產及預付退休金或其他退休給付除外）分別將其公平價值等比例減少之，若減少至零仍有差額時，應列為非常利益。

轉換至 IFRSs 後，對子公司之所有權權益變動而

未喪失控制者，應視為權益交易。

(14) 土地使用權

依中華民國一般公認會計原則下，所持有之土地使用權分類為無形資產。轉換為 IFRSs 後，土地使用權係屬國際會計準則第 17 號「租賃」之適用範圍，應予單獨列為預付租賃款，並依資產預期實現時點，分別列於流動資產及非流動資產。

(15) 以他人名義持有之土地

依現行證券發行人財務報告編製準則，以他人名義持有之土地列於其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，依合併公司持有該土地之性質分類為不動產、廠房及設備。

(16) 遞延所得稅之互抵

中華民國一般公認會計原則下，同一納稅主體之流動遞延所得稅負債及資產應互相抵銷，僅列示其淨額；非流動之遞延所得稅負債及資產亦同。轉換至 IFRSs 後，企業有法定執行權利將當期所得稅資產及負債互抵，且遞延所得稅資產及負債與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，但各主體意圖在重大金額之遞延所得稅負債或資產預期清償或回收之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額為基礎清償，或同時實現資產及清償負債）有關者，始應將遞延所得稅資產及負債互抵。

(17) 投資公司未按持股比例認購關聯企業股份之會計處理暨資本公積－長期股權投資之調整

中華民國一般公認會計原則下，被投資公司增發新股而投資公司未按持股比例認購，致投資比例發生變動，而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積－長期股權投資」及「長期股權投資」。

轉換至 IFRSs 後，對關聯企業之所有權權益變動而未喪失重大影響者，係視為推定取得或處分關聯企業部分股權。

(18) 處分損益之重分類

依現行證券發行人財務報告編製準則，處分損益列為營業外收益及費損。轉換至 IFRSs 後，處分損益應依其性質歸類，因此可能列入銷貨成本、營業費用或營業外收益及費損。

得力實業股份有限公司及子公司

資金貸與他人明細表

民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額（註五）	期末餘額（註五）	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額（註六）	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額（註一）	資金貸與總限額（註二）	備註
												名稱	價值			
0	本公司	得力（上海）紡織有限公司	其他應收款	$ 236,560	$ 118,280	$ 118,280	5	短期融通資金	$ -	營運週轉金	$ -	無	$ -	$ 711,620	$ 948,827	
0	本公司	得盈國際貿易公司	其他應收款	15,000	-	-	2	短期融通資金	-	營運週轉金	-	無	-	711,620	948,827	
0	本公司	薩摩亞得勝控股公司	其他應收款	29,570	-	-	-	短期融通資金	-	營運週轉金	-	無	-	711,620	948,827	
0	本公司	得發國際實業公司	其他應收款	50,000	50,000	-	1.5	短期融通資金	-	營運週轉金	-	無	-	711,620	948,827	
1	得發國際實業公司	得億國際有限公司	暫付款	18,136	16,946	16,908	1.5	短期融通資金	-	營運週轉金	-	無	-	26,570	35,427	
1	得發國際實業公司	亞登路國際有限公司	暫付款	53,842	47,916	47,916	1.5		64,980		-	無	-	91,550	100,407	
1	得發國際實業公司	亞登路國際有限公司	其他應收款	320	-	-	1.5		64,980		-	無	-	91,550	100,407	
1	得發國際實業公司	杭州得力紡織有限公司	暫付款	59,330	59,330	59,330	-		64,033		-	無	-	90,603	99,460	
2	亞登路國際有限公司	杭州得力紡織有限公司	暫付款	29,970	-	-	1.18		129,895		-	無	-	841,515（註三）	1,078,722（註四）	
2	亞登路國際有限公司	薩摩亞得勝控股公司	暫付款	118,280	118,280	118,280	4	短期融通資金	-	營運週轉金	-	無	-	711,620（註三）	948,827（註四）	
2	亞登路國際有限公司	得億國際有限公司	暫付款	133,065	133,065	101,721	-	短期融通資金	-	營運週轉金	-	無	-	711,620（註三）	948,827（註四）	
3	杭州得力紡織有限公司	得億國際有限公司	暫付款	100,538	-	-	-	短期融通資金	-	營運週轉金	-	無	-	460,106	613,475	
3	杭州得力紡織有限公司	得力（上海）紡織有限公司	暫付款	21,146	-	-	6	短期融通資金	-	營運週轉金	-	無	-	460,106	613,475	
4	得盈國際貿易公司	得發國際實業公司	其他應收款	2,000	2,000	2,000	1.5	短期融通資金	2,299		-	無	-	5,218	6,192	

註一：係依各貸出公司股東權益淨額之百分之三十及前一年度業務往來金額。

註二：係依各貸出公司股東權益淨額之百分之四十及前一年度業務往來金額。

註三：係依本公司股東權益淨額百分之三十及前一年度業務往來金額。

註四：係依本公司股東權益淨額百分之四十及前一年度業務往來金額。

註五：與公告申報之差異係期末外幣評價兌換損益調整。

註六：係為前一年度業務往來金額。

得力實業股份有限公司及子公司

背書保證情形

民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	被背書保證對象 關係	對單一企業背書保證之限額（註一）	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額（註三）	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（註二）	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
0	本公司	杭州得力紡織有限公司	子公司(間接持股100%)	$ 1,186,034	$ 419,376	$ 181,710	$ 181,710	$ -	7.7	$ 2,372,068	Y	N	Y

註一：係依本公司業主之權益總計之百分之五十。

註二：係依本公司業主之權益總計之百分之百。

註三：與公告申報之差異係期末外幣評價兌換損益調整。

得力實業股份有限公司及子公司

期末持有有價證券明細表

民國 102 年 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣千元

公司名稱	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 單位／股數	帳面金額	比率（%）	市價	備註
本公司	集盛實業公司－上市公司	無	備供出售金融資產－流動	2,040,200	$ 21,219	0.33	$ 21,219	
	薩摩亞得力控股公司－外國公司	子公司	採用權益法之投資	30,749,009	1,366,186	100	1,366,178	差異係未實現銷貨毛利稅率差
	東明纖維工業公司－非公開發行公司	〃	〃	15,039,600	151,450	89.84	160,609	差異係投資成本與股權淨值差
	福發實業公司－非公開發行公司	綜合持股 46.56%轉投資公司	〃	15,666,438	168,553	45.30	189,613	差異係未實現銷貨利益及投資成本與股權淨值差
	得發國際實業公司－非公開發行公司	子公司	〃	5,500,000	77,764	100	88,567	差異係未實現銷貨利益及投資成本與股權淨值差
	得盈國際貿易公司－非公開發行公司	〃	〃	500,000	4,865	50	4,865	
	佳和實業股份有限公司－上市公司	無	備供出售金融資產－非流動	13,980,000	15,937	5.06	15,937	
得發國際實業公司	華南金融控股公司－上市公司	無	備供出售金融資產－流動	110,250	1,863	0.001	1,863	
	得盈國際貿易公司－非公開發行公司	子公司	採用權益法之投資	499,000	4,856	49.90	4,856	
東明纖維工業公司	華南金融控股公司－上市公司	無	備供出售金融資產－流動	110,250	1,863	0.001	1,863	
	東豐纖維公司－非公開發行公司	〃	備供出售金融資產－非流動	135,500	1,476	0.08	1,476	
	福發實業公司－非公開發行公司	綜合持股 46.56%轉投資公司	採用權益法之投資	485,595	5,075	1.4	5,877	差異係未實現銷貨利益及投資成本與股權淨值差
	Bright Wisdom Holdings Limited－外國公司	間接持股 37.02%轉投資公司	〃	1,091,667	38,178	14.56	26,346	差異係投資成本與股權淨值差
薩摩亞得力控股公司	薩摩亞得勝控股公司－外國公司	子公司	採用權益法之投資	30,749,009	1,366,178	100	1,366,178	
薩摩亞得勝控股公司	英屬維京群島得億國際有限公司－外國公司	子公司	採用權益法之投資	33,000,000	1,437,120	100	1,424,859	差異係投資成本與股權淨值差
	得力（上海）紡織有限公司－非公開發行公司	〃	〃	-	55,947	15.56	61,218	差異係未實現銷貨利益及投資成本與股權淨值差
英屬維京群島得億國際有限公司	杭州得力紡織有限公司－非公開發行公司	子公司	採用權益法之投資	-	1,533,688	100	1,533,688	
	亞登路國際有限公司－外國公司	〃	〃	50,000	10,007	100	10,007	
杭州得力紡織有限公司	得力（上海）紡織有限公司－非公開發行公司	子公司	採用權益法之投資	-	153,180	44.44	174,842	差異係投資成本與股權淨值差、未實現銷貨利益及未實現處分資產利益

得力實業股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者

民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣千元

進（銷）貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款		備註
			進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率（%）	授信期間	單價（註）	授信期間	餘額	佔總應收（付）款項之比率（%）	
亞登路國際有限公司	萬好有限公司	聯屬公司	進貨	$ 477,316	48	月結 30 天	不適用	無一般供應商可供比較	($ 90,993)	(36)	
杭州得力紡織有限公司	萬好有限公司	〃	（銷貨）	(477,316)	(41)	月結 30 天	〃	一般客戶月結 30 至 90 天	90,993	34	
亞登路國際有限公司	迅力有限公司	〃	進貨	358,958	36	月結 30 天	〃	無一般供應商可供比較	(79,911)	(32)	
杭州得力紡織有限公司	迅力有限公司	〃	（銷貨）	(358,958)	(30)	月結 30 天	〃	一般客戶月結 30 至 90 天	79,911	30	
亞登路國際有限公司	杭州得力紡織有限公司	〃	（銷貨）	(157,214)	(15)	月結 120 天	〃	一般客戶月結 30 至 90 天	85,472	33	
得力（上海）紡織有限公司	浙江福發紡織有限公司	〃	（銷貨）	(256,644)	(100)	月結 30 天	〃	一般客戶月結 30 至 90 天	112,214	100	

註：進貨價格與一般進貨無同類產品進貨價格可資比較；銷貨價格則與一般客戶相當。

得力實業股份有限公司及子公司

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者

民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣千元

帳列應收款項公司	交易人名稱	與交易人之關係	應收關係人款項餘額	週轉率（%）	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	得力（上海）紡織有限公司	子公司	$ 121,258	3.14 （註一）	$ -	-	$ 1,055	$ -
亞登路國際有限公司	得億國際有限公司	母公司	101,721	- （註二）	-	-	-	-
亞登路國際有限公司	得勝薩摩亞控股公司	母公司	122,072	- （註二）	-	-	-	-
得發國際實業公司	亞登路國際有限公司	聯屬公司	134,587	2.15 （註三）	-	-	18,261	-
得力（上海）紡織有限公司	浙江福發紡織有限公司	得力公司採用權益法投資之子公司	112,214	3.07	-	-	24,235	-

註一：其中 118,280 千元屬資金貸與產生之應收款項，不列入週轉率計算。

註二：皆屬資金貸與產生之應收款項，不列入週轉率之計算。

註三：其中 47,916 千元屬資金貸與產生之應收款項，不列入週轉率計算。

得力實業股份有限公司及子公司

被投資公司相關資訊

民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：新台幣千元

（惟美金為元）

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	本期認列之投資（損）益（註）	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率（%）	帳面金額			
本公司	薩摩亞得力控股公司	薩摩亞	一般投資業	$ 972,150	$ 972,150	30,749,009	100.00	$ 1,366,186	($ 77,278)	($ 77,300)	差異係未實現銷貨毛利稅率差
	東明纖維工業公司	台灣	化學纖維之製造加工及買賣	97,793	97,793	15,039,600	89.84	151,450	(5,106)	(1,410)	差異係股權淨值之攤銷
	福發實業公司	台灣	各種纖維紡織品之製造及加工	156,837	156,837	15,666,438	45.30	168,553	26,475	13,488	差異係認列未實現銷貨利益及股權淨值之攤銷
	得發國際實業公司	台灣	一般進出口貿易	59,886	59,886	5,500,000	100.00	77,764	13,023	13,962	差異係認列未實現銷貨利益及股權淨值之攤銷
	得盈國際貿易公司	台灣	成衣之批發、零售及一般進出口貿易	5,000	5,000	500,000	50.00	4,865	123	61	
東明纖維工業公司	福發實業公司	台灣	各種纖維紡織品之製造及加工	4,856	4,856	485,595	1.40	5,075	26,475	-	
	Bright Wisdom Holding Limited	薩摩亞	一般投資業	35,400	35,400	1,091,667	14.56	38,178	16,345	-	
得發國際實業公司	得盈國際貿易公司	台灣	成衣之批發、零售及一般進出口貿易	4,990	4,990	499,000	49.90	4,856	123	-	
薩摩亞得力控股公司	薩摩亞得勝控股公司	薩摩亞	一般投資業	972,150	972,150	30,749,009	100.00	1,366,178	(77,278)	-	
薩摩亞得勝控股公司	英屬維京群島得億國際有限公司	英屬維京群島	一般投資業	1,260,463	1,260,463	33,000,000	100.00	1,437,120	(82,086)	-	
薩摩亞得勝控股公司	得力（上海）紡織有限公司	中國大陸	長纖成品布之生產銷售	美金2,050,005	美金2,050,005	-	15.56	55,947	(2,542)	-	
英屬維京群島得億國際有限公司	杭州得力紡織有限公司	中國大陸	生產及銷售長、短纖維布料之加工、整理	美金42,000,000	美金42,000,000	-	100.00	1,533,688	(65,510)	-	
	亞登路國際有限公司	英屬維京群島	一般進出口貿易	1,700	1,700	50,000	100.00	10,007	(14,784)	-	
杭州得力紡織有限公司	得力（上海）紡織有限公司	中國大陸	長纖成品布之生產銷售	美金5,860,000	美金5,860,000	-	44.44	153,180	(2,542)	-	

註：僅須列示本公司直接轉投資之各子公司及採用權益法之各被投資公司認列之損益金額，餘得免填。

得力實業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：新台幣千元

（惟美金為元）

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額（註三）	投資方式（註八）	本期期初自台灣匯出累積投資金額（註三）	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（註三）	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資（損）益（註一）	期末投資帳面價值（註一）	截至本期止已匯回投資收益	備註
					匯出	收回						
杭州得力紡織有限公司	生產及銷售長、短纖維布料加工、整理	$ 1,241,940 （USD42,000,000）	3	$ 1,321,578 （USD18,289,091及$780,770） （註四）	$ -	$ -	$ 1,321,578 （USD18,289,091及$780,770） （註四）	100.00	($ 65,510)	$ 1,533,688	$ -	
得力（上海）紡織有限公司	長纖成品布之生產銷售	1,633,743 （USD55,250,000）	3	60,619 （USD2,050,005）	-	-	60,619 （USD2,050,005）	60.00 （註七）	(1,525) （註七）	209,127 （註七）	-	
浙江福發紡織有限公司（註五）	生產及銷售紡織品及染整	295,700 （USD10,000,000）	3	35,400	-	-	35,400	28.11	6,137	69,171	-	

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額（註三）	經濟部投審會核准投資金額（註三）	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
杭州得力紡織有限公司	$ 1,321,578 （USD18,289,091 及 $780,770）	$ 1,321,578 （USD18,289,091 及 $780,770）	（註二）
得力（上海）紡織有限公司	60,619 （USD2,050,005）	60,619 （USD2,050,005）	（註二）
浙江福發紡織有限公司	35,400	35,400	$ 107,263 （註六）

註一：係依被投資公司同期間經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表認列。

註二：依據 97 年 8 月 29 日新修訂「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定， 因本公司取得經濟部工業局 100 年 9 月 19 日核發符合製造業營運總部營運範圍之證明文件，故無須計算投資限額。

註三：相關金額係按期末一美元等於新台幣 29.57 元之匯率換算。

註四：含依持股比例認列英屬維京群島得億國際有限公司以舉債方式投資杭州得力紡織有限公司股本 115,888 千元（USD 3,919,091）。

註五：浙江福發紡織有限公司係由本公司之子公司東明纖維工業公司再轉投資。

註六：赴大陸投資限額計算如下：子公司東明纖維公司：178,772x60%＝107,263

註七：尚包含杭州得力紡織有限公司持有之股份及依持股比例認列之金額。

註八：1.經由第三地區匯款投資大陸公司。

2.透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

3.透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

得力實業股份有限公司及子公司

與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益

民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

單位：新台幣千元

公司	交易對象	與交易對象之關係	交易類型	金額	交易條件			應收（付）票據、帳款		未實現（損）益
					價格	付款條件	與一般交易之比較	餘額	百分比（%）	
本公司	得發國際實業公司	子公司	銷貨（註）	$ 23,899	按一般交易價格	月結 1 個月	一般客戶約 1 至 3 個月	$ 6,892	2	$ -
本公司	得力（上海）紡織有限公司	子公司	銷貨	3,132	按一般交易價格	月結 3 個月	一般客戶約 1 至 3 個月	1,055	-	100
得發國際實業公司	杭州得力紡織有限公司	子公司	銷貨	59,742	按一般交易價格	月結 120 天	一般客戶約 1 至 3 個月	21,846	20	-
亞登路國際有限公司	杭州得力紡織有限公司	子公司	銷貨	157,214	按一般交易價格	月結 120 天	一般客戶約 1 至 3 個月	85,472	33	-
萬好有限公司	杭州得力紡織有限公司	子公司	進貨	477,316	按一般交易價格	月結 30 天	一般客戶約 1 至 3 個月	(90,993)	100	-
迅力有限公司	杭州得力紡織有限公司	子公司	進貨	358,958	按一般交易價格	月結 30 天	一般客戶約 1 至 3 個月	(79,911)	100	-

註：本公司係透過得發國際實業有限公司銷售予亞登路國際有限公司再銷售杭州得力紡織有限公司。

得力實業股份有限公司及子公司

母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表九

單位：新台幣千元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係（註一）	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（%）
0	得力實業公司	東明纖維工業公司	1.	營業成本	$ 62,139	按一般交易價格計價，月結 1 個月付款	2
				應付票據－關係人	6,806		-
				應付帳款－關係人	8,678		-
		得發國際實業公司	1.	營業收入	23,899	按一般交易價格計價，月結 1 個月收款	1
				其他收入	4,812		-
				應收帳款－關係人	6,636		-
				應收票據－關係人	256		-
		得力（上海）紡織有限公司	1.	營業收入	3,132	按一般交易價格計價，月結 3 個月收款	-
				利息收入	4,169	按年利率 5%設算利息	-
				應收帳款－關係人	1,055		-
				其他應收款－關係人	120,203		2
1	杭州得力紡織有限公司	萬好有限公司	3.	營業收入	477,316	按一般交易價格計價，月結 30 天收款	15
				應收帳款－關係人	90,993		2
		迅力有限公司	3.	營業收入	358,958	按一般交易價格計價，月結 30 天收款	11
				應收帳款－關係人	79,911		2
		亞登路國際有限公司	3.	營業成本	157,214	按一般交易價格計價，月結 120 天付款	5
				應付帳款－關係人	85,472		2
		得發國際實業公司	3.	營業成本	59,742	按一般交易價格計價，月結 120 天付款	2
				應付帳款－關係人	21,846		-
				其他應付款－關係人	59,140		1
		得力（上海）紡織有限公司	1.	應收帳款－關係人	1,322		-
				其他應收款－關係人	3,206		-
		得盈國際有限公司	3.	〃	1,275		-
		薩得勝控股公司	2.	〃	6,519		-
2	萬好有限公司	亞登路國際有限公司	3.	營業收入	477,316	按一般交易價格計價，月結 30 天收款	15
				應收帳款－關係人	90,993		2
3	迅力有限公司	亞登路國際有限公司	3.	營業收入	358,958	按一般交易價格計價，月結 30 天收款	11
				應收帳款－關係人	79,911		2
4	得發國際實業公司	亞登路國際有限公司	3.	營業收入	86,120	按一般交易價格計價，月結 120 天收款	3
				其他收入	32,554		1
				應收帳款－關係人	86,671		2
				其他應收款－關係人	47,916		1

（接次頁）

（承前頁）

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係（註一）	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（%）
4	得發國際實業公司	得盈國際有限公司	1.	營業費用	$ 4,596		-
				其他應付款－關係人	2,559		-
		得億國際有限公司	3.	其他應收款－關係人	16,908		-
5	亞登路國際有限公司	得盈國際有限公司	3.	營業收入	6,144	按一般交易價格計算，月結 120 天收款	-
				應收帳款－關係人	4,681		-
		薩得勝控股公司	2.	利息收入	3,564	按年利率 4%設算利息	-
				其他應收款－關係人	122,072		2
		得億國際有限公司	2.	其他應收款－關係人	101,721		2

註一：與交易人之關係有以下三種，標示種類如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

註二：於編製合併財務報表時，業已沖銷。