

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 110 年及 109 年度

公司地址：桃園市平鎮區雙連里雙福路一段 65 號

公司電話：(02)2555-7680

立益紡織股份有限公司及子公司

目 錄

項 目	頁次
一、封面	1
二、目錄	2
三、聲明書	3
四、會計師查核報告	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9~11
(四)重大會計政策之彙總說明	11~26
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26~29
(六)重要會計項目之說明	29~51
(七)關係人交易	52~54
(八)質押之資產	55
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	55
(十)重大之災害損失	56
(十一)重大之期後事項	56
(十二)其他	56~64
(十三)附註揭露事項	64
1. 重大交易事項相關資訊	64
2. 轉投資事業相關資訊	64
3. 大陸投資資訊	64
4. 主要股東資訊	64
(十四)部門資訊	74

立益紡織股份有限公司及其子公司

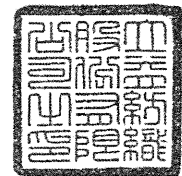
聲 明 書

民國 110 年 12 月 31 日

本公司民國 110 年度(自 110 年 1 月 1 日至 110 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 111 年 3 月 22 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 110 年及 109 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 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 110 年及 109 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 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 110 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 110 年度合併財務報告之關鍵查核事項敘明如下：

應收款項減損

有關應收款項減損之相關揭露請詳合併財務報告附註(四)7、附註(六)5 及附註(七)。

立益紡織股份有限公司及其子公司於民國 110 年 12 月 31 日應收款項(含關係人)，其減損情形係管理階層透過各項外部證據評估認列，由於涉及管理階層之判斷，故為本會計師進行財務報告查核時之關鍵查核事項。

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. 取得應收款項之帳齡分析表，核算帳齡區間，並抽查原始憑證以核對應收款項在帳齡分析表已列示於適當之期間；選定樣本發函詢證。

2. 檢視歷史收款記錄、產業經濟狀況及客戶之信用風險等資料，並測試期後收款情形，以評估該公司之應收款項備抵減損與減損損失之合理性。
3. 取得應收款項備抵減損之評估文件，是否遵循該公司會計政策，並檢視管理階層針對有關應收款項備抵之揭露是否允當。

其他事項

立益紡織股份有限公司業已編製民國 110 年及 109 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、不實聲明或逾越內部控制，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)。

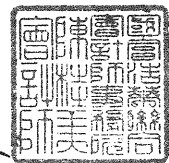
本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

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110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

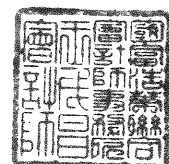
會計師：

陳桂美



會計師：

王成昌



核准文號：金管證審字第 10200032833 號

民國 111 年 3 月 22 日

立益紡織股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國110年及109年12月31日

單位：新臺幣仟元

代碼	資 產	110年12月31日		109年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註(六)1)	\$ 171,216	3	\$ 93,604	2
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註(六)2)	6,217	-	11,356	-
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註(六)3)	6,003	-	6,373	-
1150	應收票據淨額(附註(六)4)	26,324	-	30,252	1
1160	應收票據-關係人淨額(附註(七))	12,546	-	10,957	-
1170	應收帳款淨額(附註(六)5)	192,475	3	141,417	3
1180	應收帳款-關係人淨額(附註(七))	2,781	-	167	-
1200	其他應收款(附註(六)6)	38,964	1	43,907	1
1210	其他應收款-關係人(附註(七))	15,459	-	16,750	-
1220	本期所得稅資產	841	-	2,402	-
1310	存貨淨額(附註(六)7)	54,785	1	74,992	1
1320	待售房地及營建土地(附註(六)8)	4,918	-	4,918	-
1410	預付款項	17,841	-	24,167	-
1476	其他金融資產-流動(附註(六)10、(八))	180,997	3	181,579	3
1479	其他流動資產-其他	-	-	78	-
11xx	流動資產合計	731,367	11	642,919	11
	非流動資產				
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)	125,536	2	119,153	2
1550	採用權益法之投資(附註(六)11)	338,791	5	285,158	5
1600	不動產、廠房及設備(附註(六)12、(八))	4,244,550	66	3,608,543	64
1755	使用權資產(附註(六)13)	1,173	-	4,257	-
1760	投資性不動產淨額(附註(六)14、(八))	926,061	15	961,385	17
1840	遞延所得稅資產(附註(六)31)	3,250	-	2,912	-
1900	其他非流動資產(附註(六)15)	26,830	1	65,899	1
15xx	非流動資產合計	5,666,191	89	5,047,307	89
1xxx	資產總計	\$ 6,397,558	100	\$ 5,690,226	100

(接次頁)

(承前頁)

代碼	負債及權益	110年12月31日		109年12月31日	
		金額	%	金額	%
	流動負債				
2100	短期借款(附註(六)16)	\$ 448,060	7	\$ 2,858,981	50
2130	合約負債-流動(附註(六)26)	3,206	-	4,201	-
2150	應付票據	15,442	-	20,109	-
2160	應付票據-關係人(附註(七))	100	-	919	-
2170	應付帳款	124,401	2	88,277	2
2180	應付帳款-關係人(附註(七))	2,158	-	2,138	-
2200	其他應付款	211,683	4	164,627	3
2220	其他應付款項-關係人(附註(七))	513,025	8	476,079	8
2230	本期所得稅負債	8,113	-	55	-
2250	負債準備-流動(附註(六)17)	2,736	-	2,414	-
2280	租賃負債-流動(附註(六)13)	1,197	-	3,165	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債(附註(六)18)	168,819	3	42,846	1
2399	其他流動負債-其他	417	-	558	-
21xx	流動負債合計	1,499,357	24	3,664,369	64
	非流動負債				
2540	長期借款(附註(六)18)	3,280,289	51	821,941	14
2570	遞延所得稅負債(附註(六)31)	370,231	6	371,081	7
2580	租賃負債-非流動(附註(六)13)	-	-	1,197	-
2640	淨確定福利負債-非流動(附註(六)19)	16,708	-	16,257	-
2670	其他非流動負債-其他	51,807	1	26,436	1
25xx	非流動負債合計	3,719,035	58	1,236,912	22
2xxx	負債總計	5,218,392	82	4,901,281	86
	權益				
	歸屬於母公司業主之權益				
3100	股本(附註(六)20)	1,353,430	21	1,353,430	24
3200	資本公積(附註(六)21)	701	-	701	-
3300	保留盈餘(附註(六)22)	(614,008)	(10)	(833,657)	(15)
3350	待彌補虧損	(614,008)	(10)	(833,657)	(15)
3400	其他權益(附註(六)23)	688,938	11	649,781	12
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	98,839	2	105,771	2
3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益	86,467	1	40,378	1
3460	不動產重估增值	503,632	8	503,632	9
3500	庫藏股票(附註(六)24)	-	-	(9,056)	-
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計	1,429,061	22	1,161,199	21
36xx	非控制權益(附註(六)25)	(249,895)	(4)	(372,254)	(7)
3xxx	權益總計	1,179,166	18	788,945	14
	負債及權益總計	\$ 6,397,558	100	\$ 5,690,226	100

(後附之附註係本合併財務報告之一部分)

董事長：



經理人：



會計主管：



立益紡織股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國110年及109年1月1日至12月31日

單位：新臺幣仟元

代碼	項 目	110年度		109年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額(附註(六)26)	\$ 866,817	100	\$ 569,401	100
5000	營業成本	(609,797)	(70)	(414,023)	(73)
5900	營業毛利	257,020	30	155,378	27
	營業費用				
6100	推銷費用	(17,082)	(2)	(15,521)	(3)
6200	管理費用	(57,762)	(7)	(49,121)	(8)
6450	預期信用減損損失(附註(六)5)	(82)	-	-	-
6000	營業費用合計	(74,926)	(9)	(64,642)	(11)
6900	營業淨利	182,094	21	90,736	16
	營業外收入及支出				
7100	利息收入	4,583	-	5,399	1
7010	其他收入(附註(六)28)	5,436	1	4,546	1
7020	其他利益及損失(附註(六)29)	(35,808)	(4)	(67,374)	(12)
7050	財務成本(附註(六)30)	(89,656)	(10)	(81,264)	(14)
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額(附註(六)11)	147,974	17	42	-
7000	營業外收入及支出合計	32,529	4	(138,651)	(24)
7900	稅前淨利(損)	214,623	25	(47,915)	(8)
7950	所得稅(費用)利益(附註(六)31)	(7,868)	(1)	981	-
8000	繼續營業單位本期淨利(損)	206,755	24	(46,934)	(8)
8100	停業單位稅後損失	(2,621)	-	(11,803)	(2)
8200	本期淨利(損)	204,134	24	(58,737)	(10)
	本期其他綜合損益(附註(六)32)				
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)19)	(1,221)	-	(232)	-
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	1,976	-	14,913	3
8326	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評價損益(附註(六)11)	44,113	5	19,586	3
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	(12,556)	(2)	6,030	1
8300	本期其他綜合損益淨額	32,312	3	40,297	7
8500	本期綜合損益總額	\$ 236,446	27	(\$ 18,440)	(3)
8600	淨利(損)歸屬於：				
8610	母公司業主	\$ 222,187		(\$ 38,981)	
8620	非控制權益	(18,053)		(19,756)	
		\$ 204,134		(\$ 58,737)	
8700	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	\$ 260,123		(\$ 1,385)	
8720	非控制權益	(23,677)		(17,055)	
		\$ 236,446		(\$ 18,440)	
	基本每股盈餘(元)(附註(六)33)				
9710	繼續營業單位淨利(損)	\$ 1.67		(\$ 0.20)	
9720	停業單位淨損	(0.02)		(0.09)	
9750	本期淨利(損)(元)	\$ 1.65		(\$ 0.29)	

(後附之附註係本合併財務報告之一部分)

董事長：



經理人：



會計主管：

陳淑珍

立益紡織股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國110年及109年1月1日至12月31日

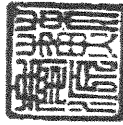
單位：新臺幣仟元

歸屬於母公司業主之權益											
項 目	保留盈餘		其他權益項目								
	透過其他綜合損										
	國外營運機構財 益按公允價值衡										
	普通股股本	資本公積	(或待彌補虧損)	換差額	實現評價(損)益	不動產重估增值	庫藏股票	主權益總計	非控制權益	權益總額	
民國109年1月1日餘額	\$ 1,353,430	\$ 701	(\$ 794,444)	\$ 102,442	\$ 5,879	\$ 503,632	(\$ 9,056)	\$ 1,162,584	(\$ 352,189)	\$ 810,395	
本期淨損	-	-	(38,981)	-	-	-	-	(38,981)	(19,756)	(58,737)	
本期其他綜合損益	-	-	(232)	3,329	34,499	-	-	37,596	2,701	40,297	
非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,010)	(3,010)	
民國109年12月31日餘額	1,353,430	701	(833,657)	105,771	40,378	503,632	(9,056)	1,161,199	(372,254)	788,945	
本期淨利	-	-	222,187	-	-	-	-	222,187	(18,053)	204,134	
本期其他綜合損益	-	-	(1,221)	(6,932)	46,089	-	-	37,936	(5,624)	32,312	
對子公司所有權權益變動	-	-	(1,317)	-	-	-	9,056	7,739	146,036	153,775	
民國110年12月31日餘額	\$ 1,353,430	\$ 701	(\$ 614,008)	\$ 98,839	\$ 86,467	\$ 503,632	\$ -	\$ 1,429,061	(\$ 249,895)	\$ 1,179,166	

(後附之附註係本合併財務報告之一部分)



董事長：



經理人：



會計主管：

立益紡織股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國110年及109年1月1日至12月31日

單位：新臺幣仟元

項 目	110年度	109年度
營業活動之現金流量：		
繼續營業單位稅前淨利(損)	\$ 214,623	(\$ 47,915)
停業單位稅前淨損	(2,621)	(11,803)
稅前淨利(損)	212,002	(59,718)
調整項目：		
不影響現流之收益費損項目		
折舊費用	68,962	51,254
攤銷費用	7,234	7,083
預期信用減損損失數	82	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益(損失)	1,839	(3,486)
利息費用	89,656	81,264
利息收入	(4,583)	(5,399)
股利收入	(1,697)	(932)
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(147,974)	(42)
處分不動產、廠房及設備損失利益	(1,205)	-
處分投資損失	2,034	1,906
投資性不動產公允價值調整損失	46,272	45,427
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	3,928	(10,381)
應收票據—關係人增加	(1,589)	(580)
應收帳款增加	(52,062)	(13,511)
應收帳款—關係人(增加)減少	(2,349)	617
其他應收款(增加)減少	4,680	(29,629)
其他應收款—關係人(增加)減少	1,291	(147)
存貨減少	20,207	62,530
預付款項減少	4,896	11,411
其他流動資產(增加)減少	78	(78)
其他金融資產—流動(增加)減少	582	(191)
合約負債減少	(995)	(415)
應付票據減少	(4,667)	(18,340)
應付票據—關係人增加(減少)	(819)	860
應付帳款增加	36,124	46,109
應付帳款—關係人增加(減少)	20	(165)
其他應付款增加	53,593	107,428
負債準備—流動增加	322	104
其他流動負債減少	(141)	(504)
淨確定福利負債減少	(770)	(667)
營運產生之現金流入	334,951	271,808

(接次頁)

(承前頁)

項 目	110年度	109年度
收取之利息	\$ 4,789	\$ 6,555
收取之股利	1,697	932
支付之利息	(93,907)	(75,152)
退還之所得稅	563	436
營業活動之淨現金流入	248,093	204,579
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	(4,037)	(5,388)
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(18,872)	(12,843)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	25,059	16,004
處分採用權益法之投資	837	-
處分子公司	(8,093)	-
取得不動產、廠房及設備	(282,913)	(449,961)
存出保證金減少	2,490	560
其他應收款—關係人(融資性質)增加	-	(10,067)
取得投資性不動產	(2,210)	(3,968)
催收款減少	600	-
其他非流動資產增加	(1,704)	(4,349)
預付設備款增加	(93,006)	(36,318)
投資活動之淨現金流出	(381,849)	(506,330)
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(2,410,921)	(465,897)
舉借長期借款	2,584,321	777,235
存入保證金增加	25,371	8,658
其他應付款—關係人增加(減少)	36,946	(23,245)
租賃本金償還	(3,165)	(3,469)
非控制權益變動	-	(3,010)
籌資活動之淨現金流入	232,552	290,272
匯率變動對現金及約當現金之影響	(21,184)	10,540
本期現金及約當現金增加(減少)數	77,612	(939)
期初現金及約當現金餘額	93,604	94,543
期末現金及約當現金餘額	\$ 171,216	\$ 93,604

(後附之附註係本合併財務報告之一部分)

董事長：



經理人：



會計主管：



立益紡織股份有限公司及其子公司
合併財務報告附註
民國110年及109年1月1日至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，原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，因應產業轉型及經濟發展趨勢，本公司於106年3月決議停止棉紡廠之生產業務，原廠址改建發展為物流中心，主要營業項目以倉儲租賃及理貨為主，保留原棉紡各類產品之買賣、投標及代理業務為輔。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111年3月22日經董事會通過後發佈

(三)新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)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(以下簡稱「IFRSs」)之影響：
下表彙列金管會認可之110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
IFRS 4 之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	2020年6月25日(發布日起生效)
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革－第二階段」	2021年1月1日
IFRS 16 之修正「2021年6月30日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2021年4月1日(註)

註：金管會允許企業選擇提前於民國110年1月1日適用此項修正。

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。

2. 尚未採用經金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：
下表彙列金管會認可之111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)
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日 (註 4)
IFRS 2018-2020 之年度改善	2022 年 1 月 1 日 (註 5)

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報導期間生效。

註2：企業應追溯適用該等修正內容，惟僅適用於企業第一次適用該等修正內容之財務報表中所表達之最早期間開始日（2021年1月1日）以後達到能符合管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之不動產、廠房及設備項目。

註3：於2022年1月1日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

註4：收購日在年度報導期間開始於2022年1月1日以後之企業合併適用此項修正。

註5：IFRS 9之修正適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41之修正適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1之修正係追溯適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間。

除下列說明外，適用上述準則及解釋將不致對本集團會計政策造成重大變動：

(1) IAS 16之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前所得之價款」該修正規定，為使不動產、廠房及設備達到能符合管理階層預期運作方式之必要地點及狀態而產出之項目之銷售價款，不應作為該資產之成本減項。前述產出項目應按IAS 2「存貨」衡量，並按所適用之準則將銷售價款及成本認列於損益。此外，該修正亦闡明，測試資產是否正常運作之成本係指評估該資產之技術及物理性能是否足以使其能用於生產或提供商品或勞務、出租予他人或管理目的之支出。

該修正適用於2021年1月1日(最早表達期間開始日)以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備。本集團於首次適用該修正時，將認列初次適用該等修正內容之累積影響數，以作為該最早表達期間開始日之保留盈餘（或權益之其他組成部分，如適當時）期初餘額之調整，並重編比較期間之資訊。

(2) IAS 37之修正「虧損性合約－履行合約之成本」

該修正明定，於評估合約是否係虧損性時，「履行合約之成本」應包括履行合約之增額成本（例如，直接人工及原料）及與履行合約直接相關之其他成本之分攤（例如，履行合約所使用之不動產、廠房及設備項目之折舊費用分攤）。

(3) IFRS 3之修正「對觀念架構之引述」

該修正係更新對觀念架構之引述並新增收購者應適用IFRIC 21「公課」以決定收購日是否存在產生公課支付負債之義務事項之規定。

(4) IFRS 2018-2020之年度改善

IFRS 2018-2020之年度改善包括修正若干準則，其中IFRS 9之修正，為評估金融負債之交換或條款修改是否具重大差異，比較新舊合約條款之現金流量折現值（包括簽訂新合約或修改合約所收付費用之淨額）是否有10%之差異時，前述所收付費用僅應包括借款人與貸款人間收付之費用。

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。

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
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」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9——比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日

截至本合併財務報告發布日止，本集團仍持續評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(四)重大會計政策之彙總說明

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. 遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管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(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編製：

- A. 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
 - B. 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及負債。
 - C. 按公允價值衡量之現金交割股份基礎給付協議之負債。
 - D. 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
- (2) 編製符合金管會認可之IFRSs之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註(五)說明。

3. 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. 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	
			110.12.31	109.12.31
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)(許可業務除外)。 4. 委託營造廠商開發經工業主管單位核准之工業區。 5. 委託營造廠商興建商業大樓及國民住宅出租、出售業務。 6. 電腦系統硬體及其有關軟體之設計、製造及銷售。 7. 電腦及其有關之電子零件進出口銷售業務。 8. 前各項有關業務之買賣代理及轉投資。	A	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	B	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。	A	100.00%
LILYTEX INTERNATIONAL CORP. (LILYTEX)	昆山立益紡織有限公司 (昆山立益)	倉儲租賃業	78.21%	78.21%

合併子公司增減情形：

- A. 本集團於110年11月30日出售子公司強益紡織(股)公司2,800仟股，致本集團對強益紡織(股)公司持股比例下降至46.27%，本集團自當日起對強益紡織(股)公司喪失控制力，停止列入合併子公司。強益紡織(股)公司持股比例100%之孫公司—STAR PACIFIC，本集團自當日起對STAR PACIFIC同時失去控制力，停止列入合併子公司。
- B. 子公司立益國際(股)公司於110年10月1日決議解散辦理清算，本集團自當日起對該公司喪失重大影響力，停止列入合併子公司。截至本財務報告通過發布日止，該公司清算程序尚未完成。

(3) 未列入合併財務報表之子公司：無。

(4) 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

(5) 重大限制：

本集團110年及109年12月31日現金及銀行存款分別為25,072仟元及29,773仟元存在中國，受當地外匯管制。此等外匯管制限制將資金匯出中國境外(透過正常股利則除外)。

(6) 子公司持有母公司發行證券之內容：

A. 110年12月31日：無。

B. 109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

(7) 具重大非控制權益之子公司資訊：

子公司名稱	持股比例	非控制權益	110年12月31日
			分配予非控制權益之損益
LILYTEX 及其子公司	29.41%	(\$ 358,324)	(\$ 32,947)
其他		108,429	14,894
合計		(\$ 249,895)	(\$ 18,053)

子公司名稱	持股比例	非控制權益	109年12月31日
			分配予非控制權益之損益
LILYTEX 及其子公司	29.41%	(\$ 319,752)	(\$ 15,283)
其他		(52,502)	(4,473)
合計		(\$ 372,254)	(\$ 19,756)

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	
	110年12月31日	109年12月31日
流動資產	\$ 108,515	\$ 117,671
非流動資產	926,469	961,855
流動負債	(2,266,156)	(2,178,014)
非流動負債	(214,039)	(260,610)
權益	(\$ 1,445,211)	(\$ 1,359,098)

(B) 綜合損益表：

	LILYTEX INTERNATIONAL CORP. 及其子公司	
	110 年 度	109 年 度
收入	\$ 10,127	\$ 6,184
本期淨利(損)	(\$ 73,556)	(\$ 34,120)
其他綜合損益(稅後淨額)	(12,557)	6,029
本期綜合損益總額	(\$ 86,113)	(\$ 28,091)
淨損歸屬於非控制權益	(\$ 16,028)	(\$ 7,435)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	(\$ 18,764)	(\$ 6,121)
支付予非控制權益股利	\$ -	\$ -

(C) 現金流量表：

	LILYTEX INTERNATIONAL CORP. 及其子公司	
	110 年 度	109 年 度
營業活動之淨現金流入	\$ 66,142	\$ 62,806
投資活動之淨現金流出	(2,210)	(3,968)
籌資活動之淨現金流出	(7,263)	(35,549)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(59,147)	(61)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(2,478)	23,228
期初現金及約當現金餘額	24,807	1,579
期末現金及約當現金餘額	\$ 22,329	\$ 24,807

4. 外幣換算

- (1) 本集團內每一個體之財務報表所列之項目，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) 為編製合併財務報表，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，並累計於權益項下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實現該資產，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實現者。
- 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。(即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債)。
- 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公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

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

(1) 金融資產

A. 衡量種類

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列。

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，其股利、利息收入及再衡量利益或損失係認列於其他利益及損失。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，指定為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. 金融資產減損

- (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、合約資產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。

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。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合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。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

(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發生時之主要目的為短期內再買

回，及除財務保證合約或被指定且有效避險工具外之衍生工具。
本集團於金融負債符合下列條件之一時，於原始認列將其指定為透過損益按公允價值衡量：

- a. 係混合(結合)合約；或
- b. 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- c. 係依書面之風險管理政策，以公允價值基礎管理並評估其績效之工具。

(B) 透過損益按公允價值衡量之金融負債，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

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

B. 金融負債之除列

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

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) 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，其會計處理與該關聯企業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. 租賃

- (1) 本集團係於合約成立日評估合約是否係屬(或包含)租賃。對於合約含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本集團以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。

A. 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，本集團對他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產

使用權資產原始按成本(包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本)衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。

除符合投資性不動產定義之使用權資產，使用權資產係以單行項目列報於合併資產負債表。符合投資性不動產之使用定義之使用權資產之認列與衡量，請詳附註(四)14投資性不動產之會計政策。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊，惟若租賃期間屆滿時將取得標的資產所有權，或若使用權資產之成本反映購買選擇之行使，則自租賃開始日起至標的資產耐用年限屆滿時提列折舊。

租賃負債

租賃負債原始按租賃給付(包含固定給付、實質固定給付、取決於指數或費率之變動租賃給付、殘值保證下承租人預期支付之金額、合理確信將行之購買選擇權之行使價格，及租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權之終止罰款，減除收取之租賃誘因)之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續租賃負債係採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用於租賃期間分攤。

若租賃期間、標的資產購買選擇權之評估、殘值保證下預期支付之金額或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，本集團再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係以單行項目列報於合併資產負債表。

B. 本集團為出租人

租賃如移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，則分類為融資租賃；反之，則分類為營業租賃。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎認列租賃收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本係加計至標的資產之帳面金額，按直線基礎，於租賃期間認列為費用。

14. 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及符合投資性不動產定義之使用權資產。

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。

15. 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。

16. 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。

17. 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。本集團係於不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。

18. 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本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面價值採加權平均並依收回原因分別計算。庫藏股票註銷時，按股權比例借記資本公積－股票發行溢價與股本，其帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面價值低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

19. 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) 當期所得稅根據本集團營運之產生應課稅所得，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。與投資子公司及關聯企業相關之暫時性差異，本集團若可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率(及稅法)為準。
- (4) 遞延所得稅資產於暫時性差異、未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減很有可能於未來課稅所得可供使用之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
- (5) 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互

抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

- (6) 因購置設備或技術、研究發展支出、人才培訓支出及股權投資等所產生之租稅優惠採用所得稅抵減會計。

20. 收入認列

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：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 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。

- (6) 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。

- (7) 提供勞務

本集團提供之勞務主要係客戶委託倉儲租賃及理貨等服務，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。

21. 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

22. 政府補助

政府補助於可合理確信本集團將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始按公允價值予以認列。

政府補助係於其意圖補償之相關成本於本集團認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於損益。若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與本集團立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

本集團所取得低於市場利率之政府貸款，其收取之貸款金額與依當時市場利率計算之貸款公允價值兩者間之差額係認列為政府補助。

23. 營運部門

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

(五)重大會計判斷、估計及假設不確定之主要來源

本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

本集團依據反映金融資產群組為達成特定經營目的而共同管理之層級，評估金融資產所屬經營模式。此評估需考量所有攸關證據，包括資產績效衡量方式、影響績效之風險及相關經理人之薪酬決定方式，且需運用判斷。本集團持續評估其經營模式判斷是否適當，並為此監控於到期日前除列之按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，瞭解其處分原因以評估該處分是否與經營模式之目標一致。若發現經營模式已有變更，本集團依IFRS 9之規定重分類金融資產，並自重分類日起推延適用。

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公司提供勞務予客戶之能力；或

(C) 本集團向另一方取得商品或勞務之控制，用以與其他商品或勞務結合，以提供特定之商品或勞務予客戶。

B. 用以協助判斷本集團於移轉特定商品或勞務予客戶前是否控制該商品或勞務之指標包含(但不限於)：

(A) 本集團對完成提供特定商品或勞務之承諾負有主要責任。

(B) 本集團於特定商品或勞務移轉予客戶之前後承擔存貨風險。

(C) 本集團具有訂定價格之裁量權。

(2) 租賃期間

於決定租賃期間時，本集團考量產生經濟誘因以行使(或不行使)選擇權之所有攸關事實及情況，包括自開始日至選擇權行使日間所有事實及情況之預期變動。所考量之因素包括選擇權所涵蓋期間之合約條款及條件、於合約期間進行(或預期進行)之重大租賃權益改良，以及標的資產對本集團營運之重要性等等。於本集團控制範圍內發生重大事項或情況重大改變時，重評估租賃期間。

(3) 對關聯企業具重大影響之判斷

對被投資者具表決權持股比例未達50%且為單一最大股東，但僅具重大影響未具控制或聯合控制之情況：

A. 如附註六(11)「採用權益法之投資」附註所述，本集團持有三立物流公司44.76%之表決權，且為三立物流公司之單一最大股東。惟三立物流公司攸關活動之決策單位為董事會，且本集團未獲選三立物流公司之董事席次，無法主導經營決策。因此，本集團對三立物流公司僅具有重大影響而無控制力，故將其列為本集團之關聯企業。

B. 如附註六(11)「採用權益法之投資」附註所述，本集團持有立益建設公司44.91%之表決權，且為立益建設公司之單一最大股東。惟立益建設公司攸關活動之決策單位為董事會，且本集團未獲選立益建設公司之董事席次，無法主導經營決策。因此，本集團對立益建設公司僅具有重大影響而無控制力，故將其列為本集團之關聯企業。

C. 如附註六(11)「採用權益法之投資」附註所述，本集團持有強益紡織公司46.27%之表決權，且為強益紡織公司之單一最大股東。惟強益紡織公司攸關活動之決策單位為董事會，且本集團未獲選強益紡織公司之董事席次，無法主導經營決策。因此，本集團對強益紡織公司僅具有重大影響而無控制力，故將其列為本集團之關聯企業。

2. 重要會計估計及假設

(1) 收入認列

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，並扣除估計之相關銷貨退回、折扣及其他類似之折讓。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。

(2) 金融資產之估計減損

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公司對於違約率及預期損失率之假設。本公司考量歷史經驗、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

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，本公司依相關法令或依判斷決定是否委外估價並決定適當之公允價值評價技術。若估計公允價值時無法取得第1等級輸入值，本集團係參考對被投資者財務狀況與營運結果之分析、最近交易價格、相同權益工具於非活絡市場之報價、類似工具於活絡市場之報價及可比公司評價乘數等資訊決定輸入值，若未來輸入值實際之變動與預期不同，可能會產生公允價值變動。

本集團定期依市場情況更新各項輸入值，以監控公允價值衡量是否適當。

(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) 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。

(6) 遞延所得稅資產之可實現性

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

(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，包含折現率及計畫資產之預期報酬率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本公司確定福利義務之金額。

(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	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
現金	\$ 634	\$ 696
活期存款	33,505	33,463
支票存款	71,124	40,366
外幣存款	65,953	19,079
合 計	<u>\$ 171,216</u>	<u>\$ 93,604</u>

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

(2) 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
強制透過損益按公允價值衡量 上市(櫃)公司股票	<u>\$ 6,217</u>	<u>\$ 11,356</u>

(1) 本集團於110年及109年度認列之淨(損)益分別為(1,839)仟元及3,486仟元。

(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) 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

項 目	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
流動：		
權益工具		
國內上(市)櫃公司股票	\$ 10,698	\$ 10,698
評價調整	(4,695)	(4,325)
合 計	<u>\$ 6,003</u>	<u>\$ 6,373</u>

非流動：

權益工具

國內上市櫃公司股票	\$	22,885	\$	22,885
國內未上市櫃公司股票		63,276		59,239
小計		86,161		82,124
評價調整		39,375		37,029
合計	\$	125,536	\$	119,153

- (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110年及109年12月31日之公允價值分別為6,003仟元及6,373仟元。
- (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。
- (3) 相關信用風險管理及評估方式請詳附註(十二)。

4. 應收票據淨額

項 目	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
應收票據		
因營業而發生	\$ 26,396	\$ 30,324
減：備抵損失	(72)	(72)
應收票據淨額	\$ 26,324	\$ 30,252

- (1) 本集團之應收票據未有貼現或提供質押之情形。
- (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。

5. 應收帳款淨額

項 目	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
應收帳款	\$ 201,496	\$ 150,116
減：備抵損失	(9,021)	(8,699)
應收帳款淨額	\$ 192,475	\$ 141,417

- (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) 本集團之應收帳款未有提供質押之情形。
- (4) 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。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：

110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	-	\$ 274,297	\$ -	\$ 274,297
逾期 0~30 天	1%以上	-	-	-
逾期 31~90 天	5%以上	521	26	495
逾期 91 天以上	20%以上	38,366	24,609	13,757
合 計		<u>\$ 313,184</u>	<u>\$ 24,635</u>	<u>\$ 288,549</u>

109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	-	\$ 231,903	\$ -	\$ 231,903
逾期 0~30 天	1%以上	-	-	-
逾期 31~90 天	5%以上	-	-	-
逾期 91 天以上	20%以上	136,255	124,708	11,547
合 計		<u>\$ 368,158</u>	<u>\$ 124,708</u>	<u>\$ 243,450</u>

(5) 應收票據及應收款項備抵損失(含其他應收款催收款)變動如下：

項 目	110 年 度	109 年 度
期初餘額	\$ 124,708	\$ 124,766
加：減損損失提列	82	-
減：無法收回而沖銷	(4,751)	-
合併個體變動	(95,518)	-
外幣換算差額	114	(58)
期末餘額	<u>\$ 24,635</u>	<u>\$ 124,708</u>

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。

(6) 本集團於110年及109年度應收款項減損損失(回升利益)分別為82仟元及0仟元。

6. 其他應收款淨額

項 目	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
應收退稅款	\$ -	\$ 2,900
應收收益	302	508
其他應收款－其他	46,093	49,544
減：備抵損失	(7,431)	(9,045)
淨 額	<u>\$ 38,964</u>	<u>\$ 43,907</u>

7. 存貨

項 目	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
原料	\$ 28,316	\$ 18,371
物料	25	11
在製品	6,258	3,923
製成品	17,708	49,259
商品	2,478	3,428
合 計	<u>54,785</u>	<u>74,992</u>

(1) 當期認列為銷貨成本之存貨相關(損)益如下：

	110 年 度	109 年 度
出售存貨成本	\$ 392,209	\$ 229,145
存貨跌價回升利益	(489)	(3,485)
倉儲成本	222,876	221,399
轉列停業單位成本	(4,799)	(33,036)
營業成本合計	<u>\$ 609,797</u>	<u>\$ 414,023</u>

(2) 本集團110年及109年度因調漲部份產品價格及消化部分庫存或將存貨沖減至淨變現價值，而產生存貨跌價回升利益分別為489仟元及3,485仟元。

(3) 本集團未有將存貨提供質押之情形。

8. 待售房地及營建土地

項 目	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
待售房屋及車位	\$ 3,060	\$ 3,060
營建土地	1,858	1,858
合 計	<u>4,918</u>	<u>4,918</u>
減：備抵跌價損失	-	-
淨 額	<u>\$ 4,918</u>	<u>\$ 4,918</u>

(1) 110年及109年度待售房地及營建用地利息資本化金額均為0仟元。

(2) 本集團未有將待售房地及營建用地提供質押之情形。

9. 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。待出售處分群組之出售交易已於108年6月完成。

(2) 停業單位之現金流量資訊如下：

	110 年 度	109 年 度
營業活動現金流量	(\$ 2,621)	(\$ 11,803)
投資活動現金流量	-	-
籌資活動現金流量	-	-
總現金流量	<u>(\$ 2,621)</u>	<u>(\$ 11,803)</u>

- (3) 分類為待出售處分群組之資產：無。
- (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：

	110 年 度	109 年 度
停業單位營業損益		
營業收入	\$ 3,925	\$ 21,485
營業成本及費損	(6,546)	(33,288)
停業單位稅前營業損失	(2,621)	(11,803)
所得稅費用	-	-
停業單位稅後營業損失(A)	(\$ 2,621)	(\$ 11,803)
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)益及依淨公平價值衡量(損)益	\$ -	\$ -
所得稅費用	-	-
停業單位資產處分(損)益及依淨公平價值衡量(損)益(B)	\$ -	\$ -
停業單位損失(A+B)	(\$ 2,621)	(\$ 11,803)

- (7) 與待出售非流動資產直接相關之負債：無。

10. 其他金融資產－流動

項 目	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
受限制定期存款(一年內)	\$ 178,253	\$ 176,613
備償存款	2,744	4,966
合 計	\$ 180,997	\$ 181,579

以其他金融資產－流動提供擔保之資訊，請參閱附註(八)。

11. 採用權益法之投資

- (1) 投資子公司：

本集團之子公司列示如下：

被投資公司	110 年 12 月 31 日		109 年 12 月 31 日	
	帳面金額	持股	帳面金額	持股
立益國際(股)公司	\$ 11	98.67	\$ -	-

子公司立益國際(股)公司於110年10月1日決議解散辦理清算，本公司自當日起對該公司喪失重大影響力，停止權益法之適用。

- (2) 投資關聯企業：

被投資公司	110 年 12 月 31 日		109 年 12 月 31 日	
	帳面金額	持股	帳面金額	持股
三立物流(股)公司	\$ 159,899	44.76	\$ 113,768	44.76
立益建設事業(股)公司	172,180	44.91	171,390	44.91
強益紡織(股)公司	6,701	46.27	-	-
合 計	\$ 338,780		\$ 285,158	

本公司於110年11月出售強益紡織(股)公司股份2,800仟股，出售後持股比例降為46.27%，對強益紡織(股)公司喪失控制力，但保有重大影響，自當日起轉列關聯企業。

(3) 本集團個別不重大關聯企業之份額彙總如下：

	110 年 度	109 年 度
享有之份額：		
本期淨利	\$ 147,974	\$ 42
其他綜合損益(稅後淨額)	44,113	19,586
本期綜合損益總額	<u>\$ 192,087</u>	<u>\$ 19,628</u>

12. 不動產、廠房及設備

項 目	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
土 地	\$ 2,101,323	\$ 1,750,124
房屋及建築	1,867,307	1,524,553
機器設備	193,325	116,742
其他設備	869,004	729,639
待驗設備及未完工程	103,257	341,107
成本合計	5,134,216	4,462,165
減：累計折舊	(889,666)	(853,622)
合 計	<u>\$ 4,244,550</u>	<u>\$ 3,608,543</u>

	土 地	房屋及建築	機器設備	其他設備	待驗設備及 未完工程	合 計
成 本						
110.1.1 餘額	\$ 1,750,124	\$ 1,524,553	\$ 116,742	\$ 729,639	\$ 341,107	\$ 4,462,165
增添	-	17,061	-	7,700	255,866	280,627
處分	-	(6,535)	-	(662)	-	(7,197)
合併個體變動	351,199	(96,815)	76,583	(57,837)	-	273,130
重分類	-	429,043	-	190,158	(493,716)	125,485
外幣兌換差額之影響	-	-	-	6	-	6
110.12.31 餘額	<u>\$ 2,101,323</u>	<u>\$ 1,867,307</u>	<u>\$ 193,325</u>	<u>\$ 869,004</u>	<u>\$ 103,257</u>	<u>\$ 5,134,216</u>
累計折舊及減損						
110.1.1 餘額	\$ -	\$ 430,132	\$ 115,752	\$ 307,738	\$ -	\$ 853,622
折舊費用	-	39,457	363	26,058	-	65,878
處分	-	(6,535)	-	(660)	-	(7,195)
合併個體變動	-	(44,849)	76,583	(54,375)	-	(22,641)
外幣兌換差額之影響	-	-	-	2	-	2
110.12.31 餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 418,205</u>	<u>\$ 192,698</u>	<u>\$ 278,763</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 889,666</u>
成 本						
109.1.1 餘額	\$ 1,750,124	\$ 1,050,862	\$ 116,742	\$ 643,259	\$ 452,569	\$ 4,013,556
增添	-	5,809	-	9,956	438,544	454,309
處分	-	-	-	(13,199)	-	(13,199)
重分類	-	467,882	-	89,626	(550,006)	7,502
外幣兌換差額之影響	-	-	-	(3)	-	(3)
109.12.31 餘額	<u>\$ 1,750,124</u>	<u>\$ 1,524,553</u>	<u>\$ 116,742</u>	<u>\$ 729,639</u>	<u>\$ 341,107</u>	<u>\$ 4,462,165</u>
累計折舊及減損						
109.1.1 餘額	\$ -	\$ 402,819	\$ 115,234	\$ 301,025	\$ -	\$ 819,078
折舊費用	-	27,313	518	19,913	-	47,744
處分	-	-	-	(13,199)	-	(13,199)
重分類	-	-	-	-	-	-
外幣兌換差額之影響	-	-	-	(1)	-	(1)
109.12.31 餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 430,132</u>	<u>\$ 115,752</u>	<u>\$ 307,738</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 853,622</u>

(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	110 年 度	109 年 度
不動產、廠房及設備增加數	\$ 280,627	\$ 454,309
應付設備款(增)減	2,286	(4,348)
支付現金數	<u>\$ 282,913</u>	<u>\$ 449,961</u>

(2) 110年及109年度不動產、廠房及設備之未完工程及預付設備款利息資本化金額分別為4,146仟元及7,630仟元。

(3) 不動產、廠房及設備並無任何減損跡象，故未進行減損評估。

(4) 截至110年及109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)。

13. 租賃協議

(1) 使用權資產

項 目	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
運輸設備	\$ 7,831	\$ 7,831
其他設備	2,273	2,273
成本合計	10,104	10,104
減：累計折舊	(8,931)	(5,847)
累計減損	-	-
合 計	<u>\$ 1,173</u>	<u>\$ 4,257</u>

成 本	運輸設備	其他設備	合 計
110.1.1 餘額	\$ 7,831	\$ 2,273	\$ 10,104
本期增加	-	-	-
本期減少	-	-	-
110.12.31 餘額	<u>\$ 7,831</u>	<u>\$ 2,273</u>	<u>\$ 10,104</u>

累計折舊及減損	運輸設備	其他設備	合 計
110.1.1 餘額	\$ 4,134	\$ 1,713	\$ 5,847
折舊費用	2,610	474	3,084
本期除列	-	-	-
提列(迴轉)減損損失	-	-	-
110.12.31 餘額	<u>\$ 6,744</u>	<u>\$ 2,187</u>	<u>\$ 8,931</u>

成 本	運輸設備	其他設備	合 計
109.1.1 餘額	\$ 7,831	\$ 2,273	\$ 10,104
本期增加	-	-	-
本期減少	-	-	-
109.12.31 餘額	\$ 7,831	\$ 2,273	\$ 10,104

累計折舊及減損	運輸設備	其他設備	合 計
109.1.1 餘額	\$ 1,523	\$ 814	\$ 2,337
折舊費用	2,611	899	3,510
本期除列	-	-	-
提列(迴轉)減損損失	-	-	-
109.12.31 餘額	\$ 4,134	\$ 1,713	\$ 5,847

(2) 租賃負債

項 目	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
租賃負債帳面金額		
流 動	\$ 1,197	\$ 3,165
非 流 動	\$ -	\$ 1,197

租賃負債之折現率區間如下：

	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
運輸設備	1.61%	1.61%
其他設備	1.62%~1.74%	1.62%~1.74%

有關租賃負債之到期分析，請參閱附註(十二)2之說明。

(3) 重要承租活動及條款

本集團承租若干其他設備作為營業所使用，租賃期間為107年~111年，並附有租賃期間屆滿之續租權。本集團已將租賃期間屆滿後之續租權計入租賃負債。另依合約約定，未經出租人同意，本集團不得將租賃標的資產轉租他人。截至110年12月31日止，使用權資產並無任何減損跡象，故未進行減損評估。

(4) 轉租

本集團將所承租位於中國江蘇省昆山市之土地使用權及其地上廠房建築，以營業租賃方式轉租予其他企業，相關使用權資產列報為投資性不動產，請參閱附註(六)14「投資性不動產」附註。上述使用權資產相關金額，未包含符合投資性不動產定義之使用權資產。

(5) 其他租賃資訊

A. 本集團以營業租賃出租投資性不動產之協議請參閱附註(六)之14「投資性不動產」。

B. 本集團110年及109年度皆選擇對符合短期租賃及符合低價值資產租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

C. 本集團承租相關資訊如下：

項 目	110 年 度	109 年 度
短期租賃費用	\$ -	\$ 14,400
低價值資產租賃費用	(\$ 453)	\$ 1,770
不計入租賃負債衡量中之 變動租賃給付費用	\$ -	\$ -
租賃之現金流出金額(註)	(\$ 3,659)	(\$ 19,736)

(註)：係包含本期租賃負債本金支付數。

14. 投資性不動產

	房屋及建築	使用權資產	合 計
110.1.1 餘額	\$ 534,239	\$ 427,146	\$ 961,385
本期新增	2,210	-	2,210
公允價值變動	(101,935)	55,663	(46,272)
淨兌換差額	4,508	4,230	8,738
110.12.31 餘額	\$ 439,022	\$ 487,039	\$ 926,061

	房屋及建築	使用權資產	合 計
109.1.1 餘額	\$ 576,768	\$ 430,642	\$ 1,007,410
本期新增	3,968	-	3,968
公允價值變動	(43,920)	(1,507)	(45,427)
淨兌換差額	(2,577)	(1,989)	(4,566)
109.12.31 餘額	\$ 534,239	\$ 427,146	\$ 961,385

(1) 子公司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912,235仟元。投資性不動產中之使用權資產係本集團所承租位於中國江蘇省昆山市之土地使用權，連同其地上之房屋及建築物以營業租賃方式轉租予其他企業。

(2) 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

項 目	110 年 度	109 年 度
投資性不動產之租金收入	\$ 10,127	\$ 6,169
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	\$ 4,371	\$ 4,324
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) 投資性不動產出租之租賃期間為5~10年，並於租賃期限屆滿前3個月，以書面形式通知要求續租，並重新簽訂租賃合約，否則視為放棄續租。

承租人於行使續租權時，依市場租金行情調整租金之條款。承租人於租賃期間結束時，對該資產不具有優惠承購權。

- (4) 本集團以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

	110年12月31日	109年12月31日
第1年	\$ 41,100	\$ 2,236
第2年	47,740	1,304
第3年	47,740	-
第4年	58,590	-
第5年	60,760	-
超過5年	451,071	-
	<u>\$ 707,001</u>	<u>\$ 3,540</u>

- (5) 投資性不動產公允價值如下：

	110年12月31日	109年12月31日
委外評價	\$ 926,061	\$ 961,385

投資性不動產於110年及109年12月31日之公允價值係於110年及109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。

- (6) 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：

	110年12月31日	109年12月31日
預估未來現金流入	\$ 1,626,365	\$ 2,186,509
預估未來現金流出	(163,002)	(186,039)
預估未來淨現金流入	<u>\$ 1,463,363</u>	<u>\$ 2,000,470</u>
折現率	<u>5.1%~7.6%</u>	<u>5.1%~8.1%</u>

- 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，110年及109年度產生租金收入分別10,127仟元及6,169仟元。
- 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)。

15. 其他非流動資產

項 目	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
預付設備款	\$ 5,425	\$ 37,904
存出保證金	11,917	14,407
催收款項	6,299	104,815
減：備抵損失－催收款項	(6,299)	(104,815)
長期預付款	9,488	8,414
其他資產－其他	-	5,174
合 計	<u>\$ 26,830</u>	<u>\$ 65,899</u>

16. 短期借款

借 款 性 質	110 年 12 月 31 日	
	金 額	利 率
抵 押 借 款	\$ 442,800	1.20%~5.75%
購 料 借 款	5,260	1.12%
合 計	<u>\$ 448,060</u>	

借 款 性 質	109 年 12 月 31 日	
	金 額	利 率
信 用 借 款	\$ 8,000	1.20%
抵 押 借 款	2,850,981	1.00%~5.75%
合 計	<u>\$ 2,858,981</u>	

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

17. 負債準備－流動

項 目	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
員工福利	<u>\$ 2,736</u>	<u>\$ 2,414</u>

項 目	110 年 度	109 年 度
	員工福利	員工福利
1.1 餘額	\$ 2,414	\$ 2,310
當期新增之負債準備	2,736	2,414
當期使用之負債準備	(2,414)	(2,310)
12.31 餘額	\$ 2,736	\$ 2,414

員工福利負債準備係員工既得短期服務休假權利之估列。

18. 長期借款及一年內到期長期負債

貸款機構	到期日	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日	還款方式
本公司				
陽信銀行	117.06.18	\$ 600,000	\$ -	說明(1)
陽信銀行	116.12.30	570,000	600,000	說明(2)
陽信銀行	113.06.18	490,000	-	說明(3)
日盛銀行	120.01.15	755,000	-	說明(4)
中小企銀	113.01.06	250,000	-	說明(5)
中小企銀	113.03.02	530,000	-	說明(6)
孫公司				
陽信租賃公司	111.09.18	37,541	39,775	說明(7)
農村商業銀行	123.07.24	216,567	225,012	說明(8)
合 計		3,449,108	864,787	
減：一年內到期長期負債		(168,819)	(42,846)	
長 期 借 款		\$ 3,280,289	\$ 821,941	
利 率 區 間		1.12%~5.75%	1.32%~6.86%	

- (1) 本公司向陽信銀行所借之中長期借款600,000仟元，還款辦法係自110年6月18日起，每一個月為一期，共分84期，第1~24期繳息不還本，第25~83期每期固定償還本金1,000仟元，餘541,000仟元於第84期一次清償。
- (2) 本公司向陽信銀行所借之中長期借款600,000仟元，還款辦法係自109年12月30日起，每一個月為一期，共分84期，第1~6期繳息不還本，第7~83期每期固定償還本金5,000仟元，餘215,000仟元於第84期一次清償。
- (3) 本公司向陽信銀行所借之中長期借款514,000仟元，還款辦法係於113年6月18日屆期一次清償。
- (4) 本公司向日盛銀行所借之中長期借款800,000仟元，還款辦法係自111年1月15日起，每三個月為一期，共分36期，每期償還15,000仟元，餘款本金275,000仟元於屆期一次清償。
- (5) 本公司向中小企銀所借之中長期借款250,000仟元，還款辦法係於113年1月6日屆期一次清償。
- (6) 本公司向中小企銀所借之中長期借款530,000仟元，還款辦法係於113年3月2日屆期一次清償。

- (7) 本公司之孫公司與陽信融資租賃簽訂機器設備售後租回合約，租賃期間3年，到期後相關機器設備仍歸孫公司所有，借款金額為RMB10,000仟元，還款辦法係自108年10月18日起，每個月為一期，共分36期，每期固定償還本金RMB50仟元，餘RMB8,250仟元於第36期一次清償。
- (8) 本公司之孫公司向農村商業銀行所借之中長期借款RMB53,293仟元，還款辦法係自109年8月20日起，每個月為一期，共分169期，每期固定償還本息RMB493仟元。
- (9) 本集團提供部分其他金融資產、投資性不動產及不動產、廠房及設備作為借款之擔保，請參閱附註(八)。

19. 退休金

(1) 確定提撥計畫

- A. 本集團所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。而在中華民國境外之子公司已參加由當地政府辦理之確定提撥辦法，並按月提撥退休金給當地政府。
- B. 本集團於110年及109年度依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於損益表認列費用總額分別為3,007仟元及3,203仟元。

(2) 確定福利計畫

- A. 本集團所適用我國「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. 本集團因確定福利計畫所產生之義務列入個體資產負債表金額如下：

項 目	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
確定福利義務現值	(\$ 20,707)	(\$ 20,260)
計畫資產公允價值	3,999	4,003
淨確定福利負債	(\$ 16,708)	(\$ 16,257)

C. 確定福利負債之變動列示如下：

項 目	110 年 度		
	確定福利計 畫義務現值	計畫資產公 允價值	淨確定福利 負債
110 年 1 月 1 日餘額	(\$ 20,260)	\$ 4,003	(\$ 16,257)
服務成本			
當期服務成本	(182)	-	(182)
利息費用(收入)	(68)	7	(61)
前期服務成本	-	-	-
清償損(益)	-	-	-
認列於損益	(250)	7	(243)
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含 於淨利息之金額外)	-	58	58
精算(利益)損失—			
人口統計假設變動	-	-	-
財務假設變動影響數	70	-	70
經驗調整	(1,349)	-	(1,349)
認列於其他綜合損益	(1,279)	58	(1,221)
雇主提撥數	-	1,013	1,013
帳上福利支付數	-	-	-
福利支付數	1,082	(1,082)	-
110 年 12 月 31 日餘額	(\$ 20,707)	\$ 3,999	(\$ 16,708)

項 目	109 年 度		
	確定福利計 畫義務現值	計畫資產公 允價值	淨確定福利 負債
109 年 1 月 1 日餘額	(\$ 21,242)	\$ 4,550	(\$ 16,692)
服務成本			
當期服務成本	(178)	-	(178)
利息費用(收入)	(123)	6	(117)
前期服務成本	-	-	-
清償損(益)	-	-	-
認列於損益	(301)	6	(295)
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含 於淨利息之金額外)	-	158	158
精算(利益)損失—			
人口統計假設變動	-	-	-
財務假設變動	(514)	-	(514)
經驗調整	124	-	124
認列於其他綜合損益	(390)	158	(232)
雇主提撥數	-	962	962
帳上福利支付數	-	-	-
福利支付數	1,673	(1,673)	-
109 年 12 月 31 日餘額	(\$ 20,260)	\$ 4,003	(\$ 16,257)

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，惟本集團之計劃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	
	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
折 現 率	0.48%	0.38%
未來薪資增加率	1.00%	1.00%
確定福利義務平均到期期間	12 年	13 年

(A) 對於未來死亡率之假設係依照2021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	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
折 現 率		
增加 0.5%	(\$ 578)	(\$ 624)
減少 0.5%	\$ 591	\$ 508
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 297	\$ 321
減少 0.25%	(\$ 289)	(\$ 312)

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110年及109年度預計支付予退休計畫之提撥金分別為900仟元及850仟元。

20. 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：

	110 年 度		109 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110年及109年12月31日止，本公司額定資本額皆為3,530,000仟元，分為353,000仟股。110年及109年12月31日實收股本皆為1,353,430仟元，實際發行135,343仟股。

21. 資本公積

項 目	110 年 12 月 31 日	109 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。

22. 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111年3月董事會提議及110年7月股東會決議之110年及109年度盈餘分配案因兩年度均仍有待彌補虧損，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。

23. 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	不動產 重估增值	合 計
110.1.1 餘額	\$ 105,771	\$ 40,378	\$ 503,632	\$ 649,781
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額	(6,932)	-	-	(6,932)
採權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	-	44,113	-	44,113
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	-	1,976	-	1,976
110.12.31 餘額	\$ 98,839	\$ 86,467	\$ 503,632	\$ 688,938

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	不動產 重估增值	合 計
109.1.1 餘額	\$ 102,442	\$ 5,879	\$ 503,632	\$ 611,953
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額	3,329	-	-	3,329
採權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	-	19,586	-	19,586
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	-	14,913	-	14,913
109.12.31 餘額	\$ 105,771	\$ 40,378	\$ 503,632	\$ 649,781

24. 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	110 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 仟股	\$ 9,056	-	\$ -	461 仟股	\$ 9,056	-	\$ -

子公司名稱	109 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 仟股	\$ 9,056	-	\$ -	-	\$ -	461 仟股	\$ 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。

(4) 本集團於110年出售強益紡織(股)公司股份2,800仟股，出售後持股比例降為46.27%，對強益紡織(股)公司喪失控制力，依IAS32號公報規範，停止視為庫藏股之適用。

25. 非控制權益

項 目	110 年 度	109 年 度
期初餘額	(\$ 372,254)	(\$ 352,189)
歸屬予非控制權益之份額：		
本年度淨損	(18,053)	(19,756)
本年度其他綜合損益	(5,624)	2,701
非控制權益減少	-	(3,010)
對子公司所有權之變動	146,036	-
期末餘額	(\$ 249,895)	(\$ 372,254)

26. 營業收入

項 目	110 年 度	109 年 度
客戶合約之收入		
銷貨收入	\$ 443,392	\$ 205,882
物流收入	423,425	363,519
合 計	\$ 866,817	\$ 569,401

(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	110 年 度	109 年 度
棉花及纖維	\$ 324,684	\$ 128,104
物流	423,425	363,519
其他	118,708	77,778
合 計	\$ 866,817	\$ 569,401

(2) 合約餘額

	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
合約負債－商品銷售	\$ 3,206	\$ 4,201

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110年及109年度認列為收入之金額分別為3,141仟元及514仟元。

C. 尚未履約之客戶合約

本集團截至110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。

(3) 取得合約之增額成本：無。

(4) 履行合約之成本：無。

27. 員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

性質別	110 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	\$ 52,275	\$ 33,695	\$ 85,970
勞健保費用	4,241	2,136	6,377
退休金費用	1,961	1,289	3,250
其他員工福利費用	2,113	3,238	5,351
折舊費用	66,148	2,814	68,962
攤銷費用	7,210	24	7,234
合 計	\$ 133,948	\$ 43,196	\$ 177,144

性質別	109 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	\$ 44,518	\$ 30,965	\$ 75,483
勞健保費用	4,303	2,984	7,287
退休金費用	2,097	1,401	3,498
其他員工福利費用	1,995	2,398	4,393
折舊費用	48,440	2,814	51,254
攤銷費用	6,845	238	7,083
合 計	\$ 108,198	\$ 40,800	\$ 148,998

- (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) 110年及109年度均因仍有待彌補虧損，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) 111年3月及110年3月董事會決議配發110年及109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。

28. 其他收入

項 目	110 年 度	109 年 度
股利收入	\$ 1,697	\$ 932
租金收入	14	24
其他	3,725	3,590
合 計	<u>\$ 5,436</u>	<u>\$ 4,546</u>

29. 其他利益及損失

項 目	110 年 度	109 年 度
透過損益按公允價值衡量之金融資產 及負債淨利益(損失)	(\$ 1,839)	\$ 3,486
淨外幣兌換利益(損失)	15,508	(21,601)
處分投資損失	(2,034)	(1,906)
處分固定資產利益	1,205	-
投資性不動產公允價值調整損失	(46,272)	(45,427)
其他	(2,376)	(1,926)
合 計	<u>(\$ 35,808)</u>	<u>(\$ 67,374)</u>

30. 財務成本

項 目	110 年 度	109 年 度
利息費用：		
銀行借款	\$ 93,599	\$ 88,712
租賃負債利息	41	97
其他	162	85
減：符合要件之資產資本化金額	(4,146)	(7,630)
財務成本	<u>\$ 89,656</u>	<u>\$ 81,264</u>

31. 所得稅

(1) 所得稅費用組成部分：

項 目	110 年 度	109 年 度
當期所得稅		
當期所產生之所得稅	\$ 8,938	\$ 67
未分配盈餘加徵稅額	118	-
最低稅負制應補繳稅額	-	-
以前年度所得稅調整	-	(512)
當期所得稅總額	<u>9,056</u>	<u>(445)</u>
遞延所得稅		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(1,188)	(536)
所得稅(利益)費用	<u>\$ 7,868</u>	<u>(\$ 981)</u>

(2) 所得稅費用與稅前淨利(損)乘以法定稅率計算之稅額調節如下：

項 目	110 年 度	109 年 度
稅前淨利(損)	\$ 212,002	(\$ 59,718)
稅前淨利(損)按法定稅率計算之稅額	\$ 34,944	(\$ 17,883)
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	(26,006)	17,950
未分配盈餘加徵稅額	118	-
最低稅負制應補繳之稅額	-	-
當年度應負擔所得稅費用	9,056	67
以前年度所得稅調整	-	(512)
遞延所得稅淨變動數	(1,188)	(536)
認列於損益之所得稅(利益)費用	\$ 7,868	(\$ 981)

本集團適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為20%，另未分配盈餘所適用之稅率為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)：

項 目	110 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	\$ 2,912	\$ 338	\$ -	\$ 3,250
遞延所得稅負債：				
暫時性差異				
未實現兌換利益	(850)	850	-	-
土地增值準備	(370,231)	-	-	(370,231)
小 計	(371,081)	850	-	(370,231)
合 計	(\$ 368,169)	\$ 1,188	\$ -	(\$ 366,981)

項 目	109 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	\$ 2,376	\$ 536	\$ -	\$ 2,912
遞延所得稅負債：				
暫時性差異				
未實現兌換利益	(850)	-	-	(850)
土地增值準備	(370,231)	-	-	(370,231)
小 計	(371,081)	-	-	(371,081)
合 計	(\$ 368,705)	\$ 536	\$ -	(\$ 368,169)

(4) 未認列為遞延所得稅資產之項目

項 目	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
可減除暫時性差異	\$ 13,507	\$ 13,955
虧損扣抵	78,829	99,645
合 計	\$ 92,336	\$ 113,600

(5) 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至108年度。

32. 其他綜合損益

項 目	110 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：			
確定福利計畫之再衡量數	(\$ 1,221)	\$ -	(\$ 1,221)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益	1,976	-	1,976
工具投資未實現評價損益			
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資	44,113	-	44,113
之其他綜合損益份額			
小 計	44,868	-	44,868
後續可能重分類至損益項目：			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(12,556)	-	(12,556)
認列於其他綜合損益	\$ 32,312	\$ -	\$ 32,312

項 目	109 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：			
確定福利計畫之再衡量數	(\$ 232)	\$ -	(\$ 232)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益	14,913	-	14,913
工具投資未實現評價損益			
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資	19,586	-	19,586
之其他綜合損益份額			
小 計	34,267	-	34,267
後續可能重分類至損益項目：			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	6,030	-	6,030
認列於其他綜合損益	\$ 40,297	\$ -	\$ 40,297

33. 基本每股盈餘

	110 年 度	109 年 度
歸屬於母公司繼續營業單位本期淨利(損)	\$ 224,808	(\$ 27,178)
停業單位稅後損失	(\$ 2,621)	(\$ 11,803)
本期流通在外加權平均股數(仟股)	134,922	134,882
歸屬於母公司繼續營業單位淨利(損)	\$ 1.67	(\$ 0.20)
停業單位淨損	(0.02)	(0.09)
基本每股盈餘(稅後)(元)	\$ 1.65	(\$ 0.29)

34. 處分子公司

(1) 本公司於110年11月30日出售子公司強益紡織(股)公司2,800仟股，對強益紡織(股)公司之持股比例下降至46.27%，自當日起對該公司失去控制力。

A. 於喪失控制日，對喪失控制資產及負債之分析：

項 目	110 年 11 月 30 日
流動資產	
現金及約當現金	\$ 198
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	7,761
其他應收款	132,002
非流動資產	
採用權益法之投資	38
流動負債	
應付款項	(6,400)
其他應付款	(117,632)
非流動負債	
其他	(850)
處分之淨資產	\$ 15,117

B. 處分子公司之現金流量：

項 目	110 年 11 月 30 日
處分之現金及約當現金餘額	\$ 198
加：處分日之非控制權益	146,036
減：期初至處分日之現金、非控制權益及合併沖銷影響數	(154,327)
處分子公司之淨現金流出	(\$ 8,093)

(2) 立益國際股份有限公司於110年10月1日經股東會通過解散，解散基準日為110年10月1日，本集團已喪失對該子公司之控制。

A. 於喪失控制日，對喪失控制資產及負債之分析：

項 目	110 年 10 月 1 日
流動資產	
現金及約當現金	\$ 16
非流動負債	
其他應付款	(5)
處分之淨資產	\$ 11

B. 處分子公司之淨現金流量：

項 目	110 年 10 月 1 日
處分之現金及約當現金餘額	\$ 16
加：處分日之非控制權益	-
減：期初至處分日之現金、非控制權益及合併沖銷影響數	(16)
處分子公司之淨現金流出	\$ -

35. 來自籌資活動之負債之調節

	110 年 1 月 1 日	現金流量	非現金之變動					110 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	\$ 2,858,981	(\$ 2,410,921)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 448,060
其他應付款-關係人	476,079	36,946	-	-	-	-	-	513,025
長期借款	864,787	2,584,321	-	-	-	-	-	3,449,108
租賃負債	4,362	(3,165)	-	-	-	-	-	1,197
存入保證金	26,436	25,371	-	-	-	-	-	51,807
來自籌資活動之負債總額	\$ 4,230,645	\$ 232,552	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4,463,197

	109 年 1 月 1 日	現金流量	非現金之變動					109 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	\$ 3,324,878	(\$ 465,897)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,858,981
其他應付款-關係人	499,324	(23,245)	-	-	-	-	-	476,079
長期借款	87,552	777,235	-	-	-	-	-	864,787
租賃負債	7,832	(3,469)	-	-	-	-	(1)	4,362
存入保證金	17,778	8,658	-	-	-	-	-	26,436
來自籌資活動之負債總額	\$ 3,937,364	\$ 293,282	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 1)	\$ 4,230,645

(七)關係人交易

1. 母公司與最終控制者

本公司為本公司及本公司之子公司之最終控制者。

2. 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與本公司之關係
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	關聯企業
STAR PACIFIC SERVICES CORP.	其他關係人
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
昆山立益製衣有限公司	其他關係人
立益貨運股份有限公司(註)	其他關係人
昆山立益企管諮詢有限公司	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：原名為立益物流股份有限公司，於110年11月更名。

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) 成本

帳列項目	關係人類別	110 年 度	109 年 度
進貨	其他關係人	\$ 241	\$ 3,173
倉儲成本	其他關係人	\$ 998	\$ 583

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) 收入

帳列項目	關係人類別/名稱	110 年 度	109 年 度
銷貨收入	其他關係人	\$ 16,861	\$ 11,207
物流收入	其他關係人	\$ 8,038	\$ 5,627

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	110 年度	109 年度	交易性質
關聯企業	\$ 600	\$ 600	租金費用

(5) 各項收入

關係人類別/名稱	110 年度	109 年度	交易性質
關聯企業	\$ 14	\$ 24	租金收入

(6) 應收(付)款項期末餘額

關係人類別/名稱	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
應收票據及帳款		
其他關係人	\$ 17,139	\$ 13,201
減：備抵損失	(1,812)	(2,077)
淨 額	\$ 15,327	\$ 11,124

110年及109年度對上述應收關係人款項分別提列備抵損失1,812仟元及2,077仟元。

關係人類別/名稱	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
其他應收帳款		
該個體或其母公司之主要管理階層	\$ 4,757	\$ 4,700
其他關係人	696	1,983
合 計	5,453	6,683
減：備抵損失	-	-
淨 額	\$ 5,453	\$ 6,683

110年及109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	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
應付票據及帳款		
關聯企業	\$ 2,210	\$ 2,138
其他關係人	48	919
合 計	\$ 2,258	\$ 3,057

(7) 資金融通

A. 借出：

(A) 期末餘額

帳列項目	關係人類別/名稱	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
其他應收款	其他關係人	\$ 10,000	\$ 10,000

(B) 應收利息

帳列項目	關係人類別/名稱	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
其他應收款	其他關係人	\$ 6	\$ 67

(C) 利息收入

關係人類別/名稱	110 年 度	109 年 度
其他關係人	\$ 206	\$ 100
利率區間	2%	2%

110及109年12月31日對關係人之放款皆為無擔保放款。

B. 借入：

(A) 應付關係人款項

關係人類別/名稱	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
關聯企業	\$ 20,110	\$ 19,925
立益建設	6	74,006
STAR PACIFIC	132,040	-
其他關係人	31,644	548
蘇錦淑、蘇廖秀琴等人	-	15,000
蘇東榮、蘇慶源等人	328,207	346,106
合 計	\$ 512,007	\$ 455,585

(B) 應付利息

關係人類別/名稱	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
關聯企業	\$ 1,018	\$ 562
立益建設	-	13,133
蘇錦淑、蘇廖秀琴等人	-	4,995
蘇東榮、蘇慶源等人	-	1,804
合 計	\$ 1,018	\$ 20,494

(8) 存入保證票據

關係人類別/名稱	110 年 12 月 31 日	109 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	110 年 度	109 年 度
薪資及其他短期員工福利	\$ 10,379	\$ 10,880
退職後福利	-	-
合 計	\$ 10,379	\$ 10,880

(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	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
其他金融資產—流動	\$ 180,997	\$ 181,579
不動產、廠房及設備(淨額)	3,313,350	3,262,422
投資性不動產	926,061	961,385
合 計	<u>\$ 4,420,408</u>	<u>\$ 4,405,386</u>

(九)重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 背書保證

(1) 截至110年及109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皆為RMB41,000仟元。

(2) 截至110年及109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USD15,000仟元。

2. 截至110年及109年12月31日，本集團因貸款額度等保證而開立之保證票據分別為0仟元及74,000仟元，帳列存出保證票據及應付保證票據備忘科目。

3. 截至110年及109年12月31日，本集團為工程履約保證、確保貨款債權等而收受之保證票據分別為69,758仟元及71,103仟元，帳列存入保證票據及應收保證票據備忘科目。

4. 本集團已開立未使用信用狀明細如下：

項 目	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
信用狀金額	NTD 36,322 仟元	NTD 108,353 仟元

5. 子公司昆山立益紡織有限公司之投資性不動產承租人-昆山昆龍電腦實業有限公司，因於108年7月轉租戶發生火災爭議積欠租金RMB 7,378仟元，昆山立益紡織有限公司於108年12月委由律師解除廠房租賃合同並催收所結欠之款項，由昆山市人民法院於109年10月審理一審判決勝訴在案，並於110年9月30日審理終結，終審裁定昆山立益公司勝訴結案，昆山昆龍公司需支付積欠租金等款項合計RMB 6,263仟元予昆山立益公司，昆山昆龍公司之負責人承擔連帶支付責任。昆山立益公司就帳列應收餘額 6,580仟元與法院裁定可回收金額差異RMB 317仟元，認列其他損失。

6. 子公司昆山立益紡織有限公司之投資性不動產承租人-昆山昆龍電腦實業有限公司之轉租戶-昆山康微有機玻璃製品有限公司，因108年7月發生火災賠償爭議，於109年6月提出告訴，向昆山昆龍公司及昆山立益公司訴求共同賠償財產損失RMB 14,630仟元，該案由昆山市人民法院於110年6月審理一審判決昆山康微公司敗訴在案，並於110年10月21日審理終結，終審判決昆山康微公司撤回上訴處理，維持一審判決結案。

(十)重大之災害損失

子公司集松實業公司受到新型冠狀病毒肺炎全球大流行之影響，訂單需求減少，致109年度合併營業收入較去年同期下降19%。因國內疫情趨緩且政府陸續政策鬆綁，本集團110年度營業收入較去年同期增加，惟各國仍採取封閉式管理，全球經濟情勢持續緊縮，消費型態亦發生轉變，集松實業公司恢復正常營運之時程具不確定性。隨疫情趨緩及政策鬆綁，集松實業公司預期營運將逐漸恢復正常。

為因應疫情影響，本集團採取下列行動：

1. 調整營運策略

樽節非必要性支出，開發國內市場。

2. 籌資策略

日常營運所需資金尚無重大影響，惟為因應不確定風險，以及政府協助企業低利率貸款政策之誘因，集松實業公司於109年6月額外增貸20,000仟元，截至110年12月31日及109年12月31日止，貸款餘額分別為0仟元、20,000仟元。該紓困貸款已於110年4月清償。

3. 政府紓困措施

集松實業公司陸續向政府申請薪資及營運資金等各項補貼，截至110年12月31日止，已取得補貼款4,864仟元資金。

集松實業公司已按資產負債表日可得資訊，將疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，截至110年12月31日尚無重大影響。

(十一)重大之期後事項：無。

(十二)其 他

1. 資本風險管理

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

2. 金融工具

(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，本公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

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

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集團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。該等交易主要計價之貨幣計有美金、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，本公司使用外幣借款及衍生性金融工具(包含遠期換匯合約及換匯換利合約)來規避匯率風險。此類衍生性金融工具之使用，可協助本公司減少但仍無法完全排除外幣匯率變動所造成之影響。

由於國外營運機構淨投資係為策略性投資，是故本公司並未對其進行避險。

a. 匯率暴險及敏感度分析

		110 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	\$	56,261	27.69	\$ 1,557,867
人民幣：新台幣		41,000	4.34	177,940
歐元：新台幣		439	31.29	13,736
瑞士幣：新台幣		266	30.18	8,028
金融負債				
貨幣性項目				
美金：新台幣		22,169	27.69	613,860
歐元：新台幣		88	31.29	2,754
		109 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	\$	58,967	28.11	\$ 1,657,562
人民幣：新台幣		41,232	4.30	177,298
歐元：新台幣		439	34.52	15,154
瑞士幣：新台幣		266	31.89	8,483
金融負債				
貨幣性項目				
美金：新台幣		19,307	28.11	542,720
歐元：新台幣		88	34.52	3,038

本公司匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目及非貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本集團損益及權益之影響。本公司之匯率風險主要受美金匯率波動影響，當美金貶值/升值1%時，對本公司110年及109年度之稅後淨利將分別增加/減少7,552仟元及8,919仟元

- 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

由於本集團持有權益工具投資，因此本集團暴露於權益工具之價格風險，由於本集團持有之權益工具投資於合併資產負債表中，係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衡量之金融資產。

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%，110年及109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)1,315仟元及1,255仟元

(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	
	110年12月31日	109年12月31日
具公允價值利率風險工具：		
金融資產	\$ 178,253	\$ 176,613
金融負債	-	-
淨 額	\$ 178,253	\$ 176,613
具現金流量利率風險工具：		
金融資產	\$ 102,202	\$ 57,508
金融負債	(3,897,168)	(3,723,768)
淨 額	(\$ 3,794,966)	(\$ 3,666,260)

- a. 具公允價值利率風險之敏感度分析：

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1%將使110年及109年度淨利將各減少30,360仟元及29,330仟元。

B. 信用風險

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

(A) 營運相關信用風險

為維持應收帳款的品質，本公司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、本公司內部信用評等、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110年及109年12月31日，前十大客戶之應收帳款餘額占本公司應收帳款餘額之百分比分別為48.54%及48.84%，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

應收款項：係採簡化作法，請參閱附註(六)5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：

110 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	\$ 44,260	\$ 403,800	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 467,032	\$ 448,060
應付票據(含關係人)	15,542	-	-	-	-	15,542	15,542
應付帳款(含關係人)	126,559	-	-	-	-	126,559	126,559
其他應付款(含關係人)	724,708	-	-	-	-	724,708	724,708
長期借款(含一年內到期)	66,845	101,974	210,985	1,710,444	1,358,860	4,385,173	3,449,108
存入保證金	-	-	8,750	-	43,057	51,807	51,807
合 計	\$ 977,914	\$ 505,774	\$ 219,735	\$1,710,444	\$1,401,917	\$ 5,770,821	\$ 4,815,784

衍生性金融負債：無。

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

租賃負債	短於 1 年	1-5 年	5-10 年	15-20 年	20 年以上	未折現之租賃	帳面金額
						給付總額	
	\$ 1,200	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,200	\$ 1,197

109 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	\$ 2,167,000	\$ 691,981	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,896,902	\$ 2,858,981
應付票據(含關係人)	21,028	-	-	-	-	21,028	21,028
應付帳款(含關係人)	90,415	-	-	-	-	90,415	90,415
其他應付款(含關係人)	640,706	-	-	-	-	640,706	640,706
長期借款(含一年內到期)	6,422	36,599	120,327	221,147	480,292	900,395	864,787
存入保證金	-	-	8,669	-	17,767	26,436	26,436
合 計	\$ 2,925,571	\$ 728,580	\$ 128,996	\$ 221,147	\$ 498,059	\$ 4,575,882	\$ 4,502,353

衍生性金融負債：無。

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

租賃負債	短於 1 年	1-5 年	5-10 年	15-20 年	20 年以上	未折現之租	帳面金額
						賃給付總額	
	\$ 3,206	\$ 1,200	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4,406	\$ 4,362

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110年及109年12月31日各項金融資產及金融負債之帳面價值如下：

金融資產	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	\$ 171,216	\$ 93,604
應收票據及帳款(含關係人)	234,126	182,793
其他應收款(含關係人)	54,423	60,657
其他金融資產－流動	180,997	181,579
存出保證金	11,917	14,407
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	6,217	11,356
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	131,539	125,526

金融負債

按攤銷後成本衡量之金融負債

短期借款	448,060	2,858,981
應付票據及帳款(含關係人)	142,101	111,443
其他應付款(含關係人)	724,708	640,706
長期借款(含一年內到期)	3,449,108	864,787
存入保證金	51,807	26,436

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(4)說明。

(2) 公允價值之三等級定義：

第一等級：

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

第二等級：

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

第三等級：

該等級之輸入值係指衡量公允價值之投入參數並非根據市場可取得之可觀察輸入值。

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

項 目	110 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	\$ 6,217	\$ -	\$ -	\$ 6,217
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	18,806	-	112,733	131,539
投資性不動產	-	-	926,061	926,061
合 計	\$ 25,023	\$ -	\$ 1,038,794	\$ 1,063,817

項 目	109 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	\$ 11,356	\$ -	\$ -	\$ 11,356
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	19,176	-	106,350	125,526
投資性不動產	-	-	961,385	961,385
合 計	\$ 30,532	\$ -	\$ 1,067,735	\$ 1,098,267

(5) 以公允價值衡量之工具的公允價值評價技術：

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

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

本集團持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

(A) 上市櫃公司股票：收盤價。

(B) 開放型基金：淨值。

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

本集團持有之無活絡市場之未上市(櫃)公司股票主係以市場法估計公允價值，其判定係參考同類型公司評價、第三方報價、公司淨值及營運狀況評估之。另，其重大不可觀察輸入值主要為流動性折價，惟因流動性折價的可能變動不會導致重大的潛在財務影響，故不擬揭露其量化資訊。

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

(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
110 年 1 月 1 日	\$ 106,350	\$ 961,385
認列於當期損益之利益或損失	-	(46,272)
認列於其他綜合損益之利益或損失	2,346	8,738
本期轉入	-	-
本期取得	4,037	2,210
本期處分	-	-
轉入第三等級	-	-
轉出第三等級	-	-
110 年 12 月 31 日	\$ 112,733	\$ 926,061

項 目	權益證券	投資性不動產
109 年 1 月 1 日	\$ 83,867	\$ 1,007,410
認列於當期損益之利益或損失	-	(45,427)
認列於其他綜合損益之利益或損失	17,095	(4,566)
本期轉入	-	-
本期取得	5,388	3,968
本期處分	-	-
轉入第三等級	-	-
轉出第三等級	-	-
109 年 12 月 31 日	\$ 106,350	\$ 961,385

(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：

	110 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	\$ 122,733	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	926,061	收益法	預估未來現金流量折現率	5.1%-7.6%	折現率愈高，公允價值愈低

	109 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	\$ 106,350	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	961,385	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：

		110 年 12 月 31 日					
		輸入值	變動	認列於損益		認列於其他綜合損益	
				有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產							
權益工具							
非上市櫃股票	流動性折價	±1%	\$ -	\$ -	\$ 1,530	(\$ 1,499)	

		109 年 12 月 31 日					
		輸入值	變動	認列於損益		認列於其他綜合損益	
				有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產							
權益工具							
非上市櫃股票	流動性折價	±1%	\$ -	\$ -	\$ 1,061	(\$ 1,791)	

(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：附表一。
- (2) 為他人背書保證：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：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：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：無。
- (7) 與關係人進銷之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：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：附表四。
- (9) 從事衍生性商品交易：無。
- (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：附表六。

3. 大陸投資資訊：附表七。

4. 主要股東資訊(股權比例達5%以上之股東名稱、持股數額及比例)：附表八。

附表一

立益紡織股份有限公司及其子公司
資金貸與他人
民國 110 年 12 月 31 日

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額	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	\$ 142,550	\$138,450	\$138,450	2.00%	業務往來	\$ -	營運周轉	\$ -	保證票據	\$157,510	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 285,812 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 571,624 仟元為限
		MIGHTY BUSINESS LTD.	長期應收款	是	350,058	334,305	334,305	-	業務往來	-	營運周轉	-	無	-		

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
110 年 12 月 31 日

編號 (註一)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證 限額(註三)	本期最高 背書保證 餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註四)	屬母公司對 子公司背書 保證	屬子公司對 母公司背書 保證	屬對大陸 地區背書 保證
		公司名稱	關係 (註二)										
0	立益紡織股份 有限公司	昆山立益紡織 有限公司	3	\$ 285,812	\$ 178,350 (RMB 41,000)	\$ 177,940 (RMB 41,000)	\$ 177,940 (RMB 41,000)	RMB 41,000	12.45%	\$ 714,530	是	否	是

註 1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填 0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數 1 開始依序編號。

註 2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列七種，標示種類即可：

(1)有業務關係之公司。

(2)公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

(3)直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十以上之公司。

(4)公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。

(5)基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。

(6)因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

註 3：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 4：最高限額之計算方法以不超過本公司最近一期會計師簽證或核閱之財務報表淨值百分之五十為限。

附表三

立益紡織股份有限公司及其子公司
期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部份)
民國 110 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	比 率	公允價值
立益紡織股份有限公司	股票						
	中華電纜(股)公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	224	\$ 6,003	—	\$ 6,003
	大統新創(股)公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	611	10,838	—	10,838
	昶虹國際(股)公司(原名：億麗(股)公司)	—	"	576	1,965	—	1,965
	友嘉實業(股)公司	—	"	78	2,212	—	2,212
	豪倫電子(股)公司	—	"	1	20	—	20
	台灣麗偉電腦機械(股)公司	—	"	50	1,410	—	1,410
	冠寶科技(股)公司	—	"	1	22	—	22
	MAXSPEED CORPORATION	—	"	174	—	—	—
	華隆紡織(股)公司	—	"	—	—	—	—
	台鳳(股)公司	—	"	118	—	—	—
	立益育樂(股)公司	—	"	3,782	92,425	—	92,425
	陽信商業銀行(股)公司	—	"	2,253	16,495	—	16,495
	友邦興業(股)公司	—	"	34	149	—	149
集松實業股份有限公司	股票						
	強盛染整(股)公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	73	1,037	—	1,037
	中國鋼鐵(股)公司	—	"	100	3,535	—	3,535
	集盛實業(股)公司	—	"	100	1,645	—	1,645

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 110 年 12 月 31 日

帳列應收款項 之公司	交易對象名稱	關 係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 損失金額
					金 額	處理方式		
立益紡織(股)公司	MIGHTY BUSINESS LTD. (註 A)	互為母子公司	\$288,921	—	\$288,921	—	截至外勤結束日， 尚未全數收回	\$ - (註 C)
	昆山立益紡織有限公司	互為母孫公司	732,369	—	732,369	—	截至外勤結束日， 尚未全數收回	- (註 C)
MIGHTY BUSINESS LTD.	昆山立益紡織有限公司 (註 A)	母公司相同	293,137	—	293,137	—	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 293,137 仟元中包含本公司應收 MIGHTY BUSINESS LTD. 款項 288,921 仟元。

B. 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 1,128,056 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 110 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	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率%
本公司	Mighty	母公司對子公司	長期應收款－關係人	\$ 288,921	交易條件(價格、收款)與 一般廠商之交易條件相同	4.52%
			應收收益－關係人	45,384		0.71%
	昆山立益	母公司對子公司	其他應收款－關係人	862,320	交易條件(價格、收款)與 一般廠商之交易條件相同	13.48%
			其他利息收入	2,684		0.31%
			代付款	1,747		0.03%
			長期應收款－關係人	15,758		0.25%
Mighty	昆山立益	子公司對子公司	其他應收款－關係人	293,137	交易條件(價格、收款)與 一般廠商之交易條件相同	4.58%

附表六

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 110 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1)	備註
				本期期末	去年年底	股 數	比 率	帳面金額			
立益紡織(股)公司	立益建設事業 (股)公司	台灣	1. 委託營造廠商興建商業大樓及國民住宅出租出售業務。 2. 委託營造廠商興建開發經工業主管機關核准之工業區。 3. 房屋租售之介紹業務。 4. 前各項有關業務之經營及轉投資。	\$ -	\$ -	2,695	44.91%	\$ 172,180	\$ 1,698	\$ 790	關聯企業
	強益紡織(股) 公司	台灣	1. 天然纖維、人造纖維、化學纖維等各種纖維之紡製及織造業務。 2. 各種纖維製品之印、漂、染及整理加工業務。 3. 一般進出口貿易(期貨除外)(許可業務除外) 4. 委託營造廠商開發經工業主管單位核准之工業區。 5. 委託營造廠商興建商業大樓及國民住宅出租、出售業務。 6. 電腦系統硬體及其有關軟體之設計、製造及銷售。 7. 電腦及其有關之電子零件進出口銷售業務。 8. 前各項有關業務之買賣代理及轉投資。	309,981	342,345	26,818	46.27%	6,701	(2,208)	143,317	關聯企業
	集松實業(股) 公司	台灣	紡紗業	114,000	114,000	11,400	57.00%	143,731	38,124	21,730	子公司
	立益國際(股) 公司	台灣	各類食品飲料、化粧品、西藥、電池、玩具、資訊軟體、電器及事務性機器設備等之批發零售。	44,400	44,400	4,440	98.67%	11	(31)	(31)	(註2)
	三立物流(股) 公司	台灣	物流業	99,211	99,211	7,803	44.76%	159,899	5,198	2,327	關聯企業
	LILYTEX INTERNATIONAL CORP.	英屬維 京群島	依據母公司之經營政策之指示針對台灣地區以外之各種事業進行轉投資	419,541	419,541	12,600	70.59%	(1,086,888)	(57,529)	(40,609)	子公司
	MIGHTY BUSINESS LTD.	英屬維 京群島	依據母公司之經營政策之指示針對台灣地區以外之各種事業進行轉投資	35	35	1	100.00%	(41,168)	656	656	子公司

註1：含以前年度順逆流交易未實現損益本期攤銷數。

註2：該公司目前辦理清算中。

附表七

立益紡織股份有限公司及其子公司

大陸投資資訊

民國 110 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 2)	期末投資 帳面價值	截至本期止已 匯回投資收益
					匯出	收回						
昆山立益紡織 有限公司	倉儲租賃業	USD 24,782	(二)	\$ 419,511 (USD 12,600)	\$ -	\$ -	\$ 419,511 (USD 12,600)	55.21%	(\$ 73,556)	(\$ 57,528) (二)2	(\$ 1,224,027)	\$ -

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。

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	\$ 857,437

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 110 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」以及合併財務報告「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

附表八

立益紡織股份有限公司
主要股東資訊
民國 110 年 12 月 31 日

單位：仟股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
三立物流股份有限公司		13,267	9.80%
立達順貿易股份有限公司		12,120	8.95%
益盛投資股份有限公司		8,987	6.64%
欣榮投資股份有限公司		10,024	7.40%
蘇浩毅		7,101	5.24%

(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：

銷售部門：各式布類製品及其他什項商品之買賣及代理業務。原屬紡織部門，本集團經營決策者決議停止棉紡廠之生產業務後，紡織部門主要事業自108年起已逐漸轉型為各類銷售業務。

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) 110年度

單位：仟元					
	銷售部門	物流部門	其他事業部門	調節及銷除	合 計
營業收入：					
來自外部客戶收入	\$ 443,392	\$ 423,425	\$ -	\$ -	\$ 866,817
部門間收入	8	-	140	(148)	-
收入合計	<u>\$ 443,400</u>	<u>\$ 423,425</u>	<u>\$ 140</u>	<u>(\$ 148)</u>	<u>\$ 866,817</u>
部門損益	<u>\$ 37,765</u>	<u>\$ 104,915</u>	<u>(\$ 32)</u>	<u>\$ 39,446</u>	<u>\$ 182,094</u>
部門資產	<u>\$ 671,636</u>	<u>\$ 6,723,146</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 997,224)</u>	<u>\$ 6,397,558</u>
部門負債	<u>\$ 444,548</u>	<u>\$ 6,966,385</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 2,192,541)</u>	<u>\$ 5,218,392</u>

(2) 109年度

單位：仟元					
	銷售部門	物流部門	其他事業部門	調節及銷除	合 計
營業收入：					
來自外部客戶收入	\$ 205,882	\$ 363,519	\$ -	\$ -	\$ 569,401
部門間收入	110	-	-	(110)	-
收入合計	<u>\$ 205,992</u>	<u>\$ 363,519</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 110)</u>	<u>\$ 569,401</u>
部門損益	<u>(\$ 29,552)</u>	<u>\$ 122,429</u>	<u>(\$ 89)</u>	<u>(\$ 2,052)</u>	<u>\$ 90,736</u>
部門資產	<u>\$ 5,306,170</u>	<u>\$ 2,471,754</u>	<u>\$ 42</u>	<u>(\$ 2,087,740)</u>	<u>\$ 5,690,226</u>
部門負債	<u>\$ 4,404,140</u>	<u>\$ 3,384,472</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 2,887,331)</u>	<u>\$ 4,901,281</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)陳 桂 美
(2)王 戊 昌

北市財證字第 1111052 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 2280 號

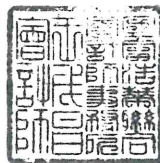
委託人統一編號：04287483

(2)北市會證字第 3052 號

印鑑證明書用途：辦理 立益紡織股份有限公司

110 年度（自民國 110 年 01 月 01 日至

110 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）	陳桂美	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	王戊昌	存會印鑑（二）	

理事長：



核對人：



中 華 民 國

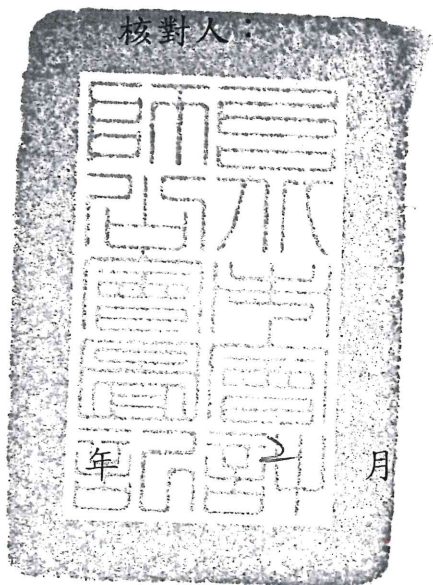
111

年

月

>4

日



士 司 具 證 印 第

另