

股票代號：1443

立益紡織股份有限公司及其子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 109 年及 108 年第 3 季

地 址：桃園市平鎮區雙連里雙福路一段 65 號

電 話：(02) 2555-7680

立益紡織股份有限公司及其子公司

目 錄

| | |
|-------------------------------|----|
| 一、封 面 | |
| 二、目 錄 | |
| 三、會計師核閱報告 | |
| 四、合併資產負債表..... | 1 |
| 五、合併綜合損益表..... | 2 |
| 六、合併權益變動表..... | 3 |
| 七、合併現金流量表..... | 4 |
| 八、合併財務報告附註..... | 6 |
| (一)公司沿革..... | 6 |
| (二)通過財務報告之日期及程序..... | 6 |
| (三)新發布及修訂準則及解釋之適用..... | 6 |
| (四)重大會計政策之彙總說明..... | 8 |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源..... | 14 |
| (六)重要會計項目之說明..... | 15 |
| (七)關係人交易..... | 37 |
| (八)質押之資產..... | 41 |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾..... | 41 |
| (十)重大之災害損失..... | 42 |
| (十一)重大之期後事項..... | 42 |
| (十二)其 他..... | 42 |
| (十三)附註揭露事項..... | 52 |
| 1. 重大交易事項相關資訊..... | 52 |
| 2. 轉投資事業相關資訊..... | 53 |
| 3. 大陸投資資訊..... | 53 |
| 4. 主要股東資訊..... | 53 |
| (十四)部門資訊..... | 63 |

會計師核閱報告

立益紡織股份有限公司 公鑒

前言

立益紡織股份有限公司及其子公司民國109年及108年9月30日之合併資產負債表，暨民國109年及108年7月1日至9月30日與民國109年及108年1月1日至9月30日之合併綜合損益表，與民國109年及108年1月1日至9月30日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

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

保留結論之基礎

如合併財務報告附註(四)3所述，列入上開合併財務報告之非重要子公司之同期間財務報告未經會計師核閱，其民國109年及108年9月30日之資產總額分別為450,235仟元及481,946仟元，分別占合併資產總額之8.12%及9.41%；負債總額分別為474,684仟元及495,882仟元，分別占合併負債總額之9.95%及11.51%；其民國109年及108年7月1日至9月30日與民國109年及108年1月1日至9月30日之綜合損益總額分別為(2,990)仟元、4仟元與(6,073)仟元、1,009仟元，分別占合併綜合損益總額之40.56%、0.01%與16.91%、1.33%。

另，如合併財務報告附註(六)11所述，立益紡織股份有限公司及其子公司民國109年及108年9月30日採用權益法之投資分別為261,156仟元及264,982仟元，民國109年及108年7月1日至9月30日與民國109年及108年1月1日至9月30日相關之採用權益法

認列之關聯企業及合資損益之份額分別為1,825仟元、(1,276)仟元與761仟元、246仟元，採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額分別為(1,297)仟元及9,086仟元與(5,135)仟元、15,974仟元，係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。另合併財務報告附註(十三)所揭露前述子公司及被投資公司相關資訊亦未經會計師核閱。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司及採用權益法之被投資公司之財務報告及相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製，致無法允當表達立益紡織股份有限公司及其子公司民國109年及108年9月30日之合併財務狀況，民國109年及108年7月1日至9月30日與民國109年及108年1月1日至9月30日之合併財務績效，暨民國109年及108年1月1日至9月30日合併現金流量之情事。

國富浩華聯合會計師事務所
會計師

陳桂美



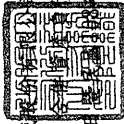
會計師

王璽



核准文號：金管證審字第10200032833號
民國109年11月6日

立益紡織股份有限公司及其子公司



民國109年9月30日及12月31日及9月30日

| 代碼 | 資產 | 109年9月30日 (經核閱) | | | 108年12月31日 (經查核) | | | 109年9月30日 (經核閱) | | | 108年12月31日 (經查核) | | | 108年9月30日 (經核閱) | | |
|------|----------------------------------|--------------------|-----|--------------|---------------------|--------------|-----|--------------------|---|--------------|---------------------|--------------|------|--------------------|------|--|
| | | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | |
| 11xx | 流動資產 | \$ 646,655 | 12 | \$ 656,357 | 12 | \$ 658,238 | 13 | 21xx | % | \$ 4,110,239 | 74 | \$ 4,012,969 | 76 | \$ 3,832,199 | 75 | |
| 1100 | 現金及約當現金(附註(六)1) | 81,522 | 2 | 94,543 | 2 | 70,722 | 1 | 2100 | | 3,355,751 | 61 | 3,324,878 | 63 | 3,140,250 | 61 | |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註(六)2) | 6,047 | - | 12,937 | - | 23,529 | 1 | 2130 | | 8,806 | - | 4,616 | - | 2,196 | - | |
| 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) | 6,339 | - | 6,283 | - | 4,614 | - | 2150 | | 16,572 | - | 38,449 | 1 | 18,429 | - | |
| 1150 | 應收票據淨額(附註(六)4) | 20,454 | - | 19,871 | - | 12,522 | - | 2160 | | 1,293 | - | 59 | - | 53 | - | |
| 1160 | 應收票據-關係人淨額(附註(七)) | 8,727 | - | 10,377 | - | 6,401 | - | 2170 | | 89,215 | 2 | 42,168 | 1 | 49,614 | 1 | |
| 1170 | 應收帳款淨額(附註(六)5) | 160,972 | 3 | 125,800 | 2 | 94,266 | 2 | 2180 | | 2,970 | - | 2,303 | - | 2,095 | - | |
| 1180 | 應收帳款-關係人淨額(附註(七)) | 2,581 | - | 2,861 | - | 13,352 | - | 2200 | | 180,698 | 3 | 46,739 | 1 | 94,198 | 2 | |
| 1200 | 其他應收款(附註(六)6) | 40,267 | 1 | 15,585 | - | 21,240 | 1 | 2220 | | 435,772 | 8 | 499,324 | 9 | 484,818 | 10 | |
| 1210 | 其他應收款-關係人(附註(七)) | 19,157 | - | 6,356 | - | 5,681 | - | 2230 | | - | - | - | - | 145 | - | |
| 1220 | 本期所得稅資產 | 939 | - | 2,338 | - | 3,308 | - | 2250 | | 2,099 | - | 2,310 | - | 2,350 | - | |
| 1310 | 存貨(附註(六)7) | 87,603 | 2 | 137,522 | 3 | 155,533 | 3 | 2280 | | 3,332 | - | 3,469 | - | 3,455 | - | |
| 1320 | 待售房地及營建土地(附註(六)8) | 4,918 | - | 4,918 | - | 4,918 | - | 2320 | | 12,726 | - | 47,592 | 1 | 32,610 | 1 | |
| 1410 | 預付款項 | 27,240 | 1 | 35,578 | 1 | 63,489 | 1 | 2399 | | 1,005 | - | 1,062 | - | 1,946 | - | |
| 1476 | 其他金融資產-流動(附註(六)10、(八)) | 179,869 | 3 | 181,388 | 4 | 178,663 | 4 | 25xx | | 662,029 | 12 | 449,873 | 9 | 476,262 | 9 | |
| 15xx | 非流動資產 | 4,897,087 | 88 | 4,616,880 | 88 | 4,465,176 | 87 | 2540 | | 251,099 | 5 | 39,960 | 1 | 70,890 | 1 | |
| 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) | 138,552 | 2 | 98,942 | 2 | 122,417 | 2 | 2570 | | 371,081 | 7 | 371,081 | 7 | 371,081 | 7 | |
| 1550 | 採用權益法之投資(附註(六)11) | 261,156 | 5 | 265,530 | 5 | 264,982 | 5 | 2580 | | 1,903 | - | 4,362 | - | 5,234 | - | |
| 1600 | 不動產、廠房及設備(附註(六)12、(八)) | 3,489,540 | 63 | 3,194,478 | 61 | 3,016,831 | 59 | 2640 | | 16,129 | - | 16,692 | - | 10,987 | - | |
| 1755 | 使用權資產(附註(六)13) | 5,134 | - | 7,767 | - | 8,644 | - | 2670 | | 21,817 | - | 17,778 | 1 | 18,070 | 1 | |
| 1760 | 投資性不動產淨額(附註(六)14、(八)) | 953,505 | 17 | 1,007,410 | 19 | 1,014,406 | 20 | 2XXX | | 4,772,268 | 86 | 4,462,842 | 85 | 4,308,461 | 84 | |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | 3,660 | - | 2,376 | - | 1,428 | - | 31xx | | 1,155,339 | 21 | 1,162,584 | 22 | 1,188,549 | 23 | |
| 1900 | 其他非流動資產(附註(六)15) | 45,540 | 1 | 40,377 | 1 | 36,468 | 1 | 3200 | | 1,353,430 | 24 | 1,353,430 | 26 | 1,353,430 | 26 | |
| | | | | | | | | 3300 | | 701 | - | 701 | - | 701 | - | |
| | | | | | | | | 3350 | | (840,959) | (15) | (794,444) | (15) | (796,934) | (16) | |
| | | | | | | | | 3400 | | (840,959) | (15) | (794,444) | (15) | (796,934) | (16) | |
| | | | | | | | | 3410 | | 651,223 | 12 | 611,953 | 11 | 640,408 | 13 | |
| | | | | | | | | 3420 | | 112,569 | 2 | 102,442 | 2 | 97,857 | 2 | |
| | | | | | | | | 3450 | | 35,022 | 1 | 5,879 | - | 27,304 | 1 | |
| | | | | | | | | 3500 | | 503,632 | 9 | 503,632 | 9 | 515,247 | 10 | |
| | | | | | | | | 36xx | | (9,056) | - | (9,056) | - | (9,056) | - | |
| | | | | | | | | 3XXX | | (383,865) | (7) | (352,189) | (7) | (373,596) | (7) | |
| | | | | | | | | 2-3 | | 771,474 | 14 | 810,395 | 15 | 814,953 | 16 | |
| 1XXX | 資產總計 | \$ 5,543,742 | 100 | \$ 5,273,237 | 100 | \$ 5,123,414 | 100 | | | \$ 5,543,742 | 100 | \$ 5,273,237 | 100 | \$ 5,123,414 | 100 | |

(請參閱合併財務報告附註)

董事長:



經理人:



會計主管:



立益紡織股份有限公司及其子公司
 合併綜合損益表
 民國109年及108年7月1日至9月30日暨
 民國109年及108年7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：新臺幣仟元

| 代碼 | 項 目 | 109. 7. 1~9. 30 | | 108. 7. 1~9. 30 | | 109. 1. 1~9. 30 | | 108. 1. 1~9. 30 | |
|------|--|-----------------|-------|-----------------|-------|-----------------|-------|-----------------|-------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 4000 | 營業收入(附註(六)26) | \$ 142,706 | 100 | \$ 163,326 | 100 | \$ 408,678 | 100 | \$ 506,989 | 100 |
| 5000 | 營業成本 | (103,974) | (73) | (118,991) | (73) | (305,008) | (74) | (374,988) | (74) |
| 5900 | 營業毛利 | 38,732 | 27 | 44,335 | 27 | 103,670 | 26 | 132,001 | 26 |
| 6000 | 營業費用 | (15,331) | (11) | (16,231) | (10) | (48,498) | (12) | (54,933) | (11) |
| 6100 | 推銷費用 | (3,795) | (3) | (5,354) | (3) | (11,585) | (3) | (14,248) | (3) |
| 6200 | 管理費用 | (11,536) | (8) | (9,281) | (6) | (36,913) | (9) | (45,128) | (9) |
| 6450 | 預期信用減損損失(利益)(附註(六)5) | - | - | (1,596) | (1) | - | - | 4,443 | 1 |
| 6900 | 營業淨利 | 23,401 | 16 | 28,104 | 17 | 55,172 | 14 | 77,068 | 15 |
| 7000 | 營業外收入及支出 | (26,694) | (18) | (78,785) | (48) | (131,668) | (32) | (104,333) | (20) |
| 7100 | 利息收入 | 1,332 | 1 | 3,334 | 2 | 3,786 | 1 | 8,589 | 2 |
| 7010 | 其他收入(附註(六)27) | 1,276 | 1 | 916 | 1 | 2,716 | 1 | 923 | - |
| 7020 | 其他利益及損失(附註(六)28) | (17,196) | (12) | (60,058) | (37) | (81,480) | (20) | (40,840) | (8) |
| 7050 | 財務成本(附註(六)30) | (13,931) | (9) | (21,701) | (13) | (57,451) | (14) | (73,251) | (14) |
| 7060 | 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額(附註(六)11) | 1,825 | 1 | (1,276) | (1) | 761 | - | 246 | - |
| 7900 | 稅前淨損 | (3,293) | (2) | (50,681) | (31) | (76,496) | (18) | (27,265) | (5) |
| 7950 | 所得稅利益(費用)(附註(六)31) | 546 | - | (511) | - | 1,796 | - | (2,078) | - |
| 8000 | 繼續營業單位本期淨損 | (2,747) | (2) | (51,192) | (31) | (74,700) | (18) | (29,343) | (5) |
| 8100 | 停業單位稅後損失(附註(六)9) | (2,006) | (1) | (3,091) | (2) | (8,697) | (2) | (3,209) | (1) |
| 8200 | 本期淨損 | (4,753) | (3) | (54,283) | (33) | (83,397) | (20) | (32,552) | (6) |
| 8300 | 其他綜合損益淨額(附註(六)32) | 12,124 | 8 | 96,704 | 59 | 47,486 | 11 | 108,427 | 21 |
| 8310 | 不重分類至損益之項目 | | | | | | | | |
| 8312 | 不動產重估增值 | - | - | 21,038 | 13 | - | - | 21,038 | 4 |
| 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 | 34,884 | 23 | 15,307 | 9 | 34,278 | 8 | 35,091 | 7 |
| 8326 | 採用權益法認列關聯企業及合資之透過其他綜合損益按公 允價值衡量權益工具未實現(損)益(附註(六)11) | (1,297) | - | 9,086 | 6 | (5,135) | (1) | 15,974 | 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 | (21,463) | (15) | 51,273 | 31 | 18,343 | 4 | 36,324 | 7 |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | \$ 7,371 | 5 | \$ 42,421 | 26 | (\$ 35,911) | (9) | \$ 75,875 | 15 |
| | 淨損歸屬於： | | | | | | | | |
| 8610 | 母公司業主 | (\$ 2,697) | | (\$ 32,201) | | (\$ 46,515) | | (\$ 6,101) | |
| 8620 | 非控制權益 | (2,056) | | (22,082) | | (36,882) | | (26,451) | |
| 8600 | 本期淨損 | (\$ 4,753) | | (\$ 54,283) | | (\$ 83,397) | | (\$ 32,552) | |
| | 綜合損益總額歸屬於： | | | | | | | | |
| 8710 | 母公司業主 | \$ 19,040 | | \$ 32,114 | | (\$ 7,245) | | \$ 76,633 | |
| 8720 | 非控制權益 | (11,669) | | 10,307 | | (28,666) | | (758) | |
| 8700 | 綜合損益總額 | \$ 7,371 | | \$ 42,421 | | (\$ 35,911) | | \$ 75,875 | |
| | 基本每股盈餘(附註(六)33) | | | | | | | | |
| 9710 | 繼續營業單位淨損 | (\$ 0.01) | | (\$ 0.22) | | (\$ 0.28) | | (\$ 0.02) | |
| 9720 | 停業單位淨損 | (0.01) | | (0.02) | | (0.06) | | (0.02) | |
| 9750 | 本期淨損 | (\$ 0.02) | | (\$ 0.24) | | (\$ 0.34) | | (\$ 0.04) | |

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



立益紡織股份有限公司及其子公司
合併資產負債表

民國109年9月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

歸屬於母公司業主之權益

| 項 目 | 保留盈餘 | | | 其他權益 | | | | 總 計 | 非控制權益 | 權益總額 |
|-------------|-------------|--------|--------------|---------------------------|----------------------------------|-------------|------------|-------------|--------------|------------|
| | 股本 | 資本公積 | 待彌補虧損 | 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額 | 透過其他綜 合損益按公 允價值衡量 之金融資產 | 不動產 重估增值 | 庫藏股票 | | | |
| 108年1月1日餘額 | \$1,353,430 | \$ 701 | (\$ 790,833) | \$ 77,803 | (\$ 23,761) | \$ 503,632 | (\$ 9,056) | \$1,111,916 | (\$ 360,798) | \$ 751,118 |
| 本期淨損 | - | - | (6,101) | - | - | - | - | (6,101) | (26,451) | (32,552) |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | 20,054 | 51,065 | 11,615 | - | 82,734 | 25,693 | 108,427 |
| 非控制權益減少 | - | - | - | - | - | - | - | - | (12,040) | (12,040) |
| 108年9月30日餘額 | \$1,353,430 | \$ 701 | (\$ 796,934) | \$ 97,857 | \$ 27,304 | \$ 515,247 | (\$ 9,056) | \$1,188,549 | (\$ 373,596) | \$ 814,953 |
| 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 | - | - | (46,515) | - | - | - | - | (46,515) | (36,882) | (83,397) |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | 10,127 | 29,143 | - | - | 39,270 | 8,216 | 47,486 |
| 非控制權益減少 | - | - | - | - | - | - | - | - | (3,010) | (3,010) |
| 109年9月30日餘額 | \$1,353,430 | \$ 701 | (\$ 840,959) | \$ 112,569 | \$ 35,022 | \$ 503,632 | (\$ 9,056) | \$1,155,339 | (\$ 383,865) | \$ 771,474 |

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：

經理人：

會計主管：



立益紡織股份有限公司及其子公司
合併現金流量表
民國109年及108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：新臺幣仟元

| 項 目 | 109.1.1~9.30 | 108.1.1~9.30 |
|----------------------|--------------|--------------|
| 營業活動之現金流量： | | |
| 繼續營業單位本期淨損 | (\$ 76,496) | (\$ 27,265) |
| 停業單位稅前淨損 | (8,697) | (3,209) |
| 稅前淨損 | (85,193) | (30,474) |
| 調整項目： | | |
| 不影響現流之收益費損項目 | | |
| 折舊費用 | 36,960 | 37,509 |
| 攤提費用 | 5,313 | 5,187 |
| 預期信用減損利益 | - | (4,443) |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益 | (1,141) | (1,442) |
| 利息費用 | 57,451 | 73,251 |
| 利息收入 | (3,786) | (8,589) |
| 股利收入 | (882) | (916) |
| 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額 | (761) | (246) |
| 處分待出售非流動資產利益 | - | (9,272) |
| 處分投資損失 | 1,998 | 2,046 |
| 投資性不動產公允價值調整損失 | 43,820 | - |
| 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 | (583) | 10,059 |
| 應收票據—關係人減少 | 1,650 | 5,173 |
| 應收帳款(增加)減少 | (33,011) | 23,414 |
| 應收帳款—關係人增加 | (1,797) | (6,407) |
| 其他應收款增加 | (26,110) | (2,492) |
| 其他應收款—關係人(增加)減少 | (12,621) | 1,501 |
| 存貨減少 | 49,919 | 15,990 |
| 預付款項(增加)減少 | 8,338 | (6,231) |
| 其他流動資產減少 | - | 3,227 |
| 其他金融資產—流動減少 | 1,499 | 27,027 |
| 合約負債增加 | 4,190 | 887 |
| 應付票據減少 | (21,877) | (161,627) |
| 應付票據—關係人增加(減少) | 1,234 | (30) |
| 應付帳款增加(減少) | 47,047 | (19,014) |
| 應付帳款—關係人增加(減少) | 667 | (158) |
| 其他應付款增加(減少) | 84,010 | (16,906) |
| 負債準備—流動增加(減少) | (211) | 167 |
| 其他流動負債減少 | (57) | (7,704) |
| 淨確定福利負債減少 | (563) | (6,656) |
| 營運產生之現金流入(出) | 155,503 | (77,169) |

(續下頁)

(承上頁)

| | | |
|------------------------|-------------------|-------------------|
| 收取之利息 | 5,122 | 8,111 |
| 收取之股利 | 882 | 916 |
| 支付之利息 | (5,227) | (71,981) |
| 退還(支付)之所得稅 | 1,911 | (9,660) |
| 營業活動之淨現金流入(出) | <u>158,191</u> | <u>(149,783)</u> |
| 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 | (5,388) | (389) |
| 取得透過損益按公允價值衡量之金融資產 | (6,924) | (6,752) |
| 處分透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 12,957 | 6,822 |
| 處分採用權益法之投資 | - | 8,684 |
| 處分待出售非流動資產 | - | 36,584 |
| 取得不動產、廠房及設備 | (324,169) | (250,061) |
| 處分不動產、廠房及設備 | - | 450 |
| 取得投資性不動產 | (3,626) | - |
| 預付設備款增加 | (14,823) | (4,616) |
| 存出保證金減少 | 260 | 5,358 |
| 其他非流動資產增加 | (3,415) | (2,310) |
| 投資活動之淨現金流出 | <u>(345,128)</u> | <u>(206,230)</u> |
| 籌資活動之現金流量： | | |
| 短期借款增加 | 30,873 | 397,971 |
| 償還長期借款 | - | (154,748) |
| 長期借款增加 | 176,273 | - |
| 其他應付款-關係人資金融通增加(減少) | (63,552) | 57,924 |
| 存入保證金增加 | 4,039 | 385 |
| 租賃本金償還 | (2,596) | (1,415) |
| 非控制權益變動 | (3,010) | (12,040) |
| 籌資活動之淨現金流入 | <u>142,027</u> | <u>288,077</u> |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響 | <u>31,889</u> | <u>63,892</u> |
| 本期現金及約當現金減少數 | (13,021) | (4,044) |
| 期初現金及約當現金餘額 | 94,543 | 74,766 |
| 期末現金及約當現金餘額 | <u>\$ 81,522</u> | <u>\$ 70,722</u> |

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



立益紡織股份有限公司及其子公司
合併財務報告附註
民國109年及108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)
(金額除特別註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(一)公司沿革

立益紡織股份有限公司(以下簡稱本公司)設立於61年11月25日，主要營業項目為天然棉花、人造纖維及各種化學纖維之紡製、織造、加工、買賣、投標及代理業務。本公司及本公司之子公司(以下簡稱為「本集團」)之主要營運活動，請參閱附註(四)3(2)之說明。另本公司並無最終母公司。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

(二)通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於109年11月6日提報董事會後發佈。

(三)新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 已採用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可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：

如下列說明，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之IFRSs將不致造成本集團會計政策之重大變動：

本集團目前並無計畫於109年收購任何業務，故109年首次適用IFRS 3之修正時，對本集團之財務報表並無影響，且經評估IAS 1及IAS 8之修正對本集團之財務報表亦無影響。另，本集團未從事避險交易，故IFRS 9、IAS 39及IFRS 7之修正對本集團之財務報表亦無影響。

2. 尚未採用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：

| 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) |

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

| 新發布/修正/修訂準則及解釋 | IASB 發布之生效日(註1) |
|---|-----------------|
| IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 未定 |

| | |
|---|---------------|
| IFRS 17「保險合約」 | 2023年1月1日 |
| IFRS 17之修正 | 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 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「更新對觀念架構之引述」 | 2022年1月1日(註4) |
| IFRS 2018-2020週期之年度改善 | 2022年1月1日(註5) |
| IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4及IFRS 16之修正「利率指標變革—第2階段」 | 2021年1月1日 |

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

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日以後之企業合併應適用此項修正。

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。

(1) IAS 1之修正「負債分類為流動或非流動」

該修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估本集團於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少12個月之權利。若本集團於報導期間結束日具有該權利，無論本集團是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。若本集團須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，本集團必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試本集團是否遵循該等條件亦然。為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或本集團之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉本集團之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，亦不影響負債之分類。

(2) 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」

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，不宜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。

(3) IAS 37之修正「虧損性合約-履行合約之成本」

該修正明訂，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)。

本集團將於首次適用該修正時，將累積影響數認列於首次適用日之保留盈餘。

(4) 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索引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。

(5) IFRS 2018-2020週期之年度改善

2018-2020週期之年度改善包括修正若干準則，其中IFRS 9之修正「就金融負債除列目的進行「10%」測試所計入之費用」，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。

(6) IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4及IFRS 16之修正「利率指標變革-第2階段」

利率指標變革-第2階段修正若干準則，其中IFRS 9及IFRS 16之修正，係對因利率指標變革導致之金融資產、金融負債及租賃負債修約提供實務權宜作法，將此類修約視為有效利率變動處理。IFRS 9之修正另對於受利率指標變革影響之避險關係新增暫時例外規定。

本集團於首次適用該修正時，無須重編比較期間資訊，累積影響數將認列於首次適用日之保留盈餘或其他權益項目。

除上述所述外，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

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與108年度合併財務報告附註(四)相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

1. 遵循之聲明

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

本合併財務報告應併同108年度合併財務報告閱讀。

2. 編製基礎

(1) 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本基礎編製：

- A. 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
- B. 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。
- 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. 本集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- C. 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- D. 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。
- E. 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關

聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

(2) 列入合併財務報告之子公司如下：

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 主要營業項目 | 持股或出資比例 | | |
|---------------------------------------|--|---|----------|-----------|----------|
| | | | 109.9.30 | 108.12.31 | 108.9.30 |
| 立益紡織股份有限公司 (本公司) | 強益紡織股份有限公司 (強益紡織) | 1.天然纖維、人造纖維、化學纖維等各種纖維之紡製及織造業務。 2.各種纖維製品之印、漂、染及整理加工業務。 3.一般進出口貿易(期貨除外)(許可業務除外)。 4.委託營造廠商開發經工業主管單位核准之工業區。 5.委託營造廠商興建商業大樓及國民住宅出租、出售業務。 6.電腦系統硬體及其有關軟體之設計、製造及銷售。 7.電腦及其有關之電子零件進出口銷售業務。 8.前各項有關業務之買賣代理及轉投資。 | 51.10% | 51.10% | 51.10% |
| " | 立益國際股份有限公司 (立益國際) | 各類食品飲料、化妝品、西藥、電池、玩具、資訊軟體、電器及事務性機器設備等之批發零售。 | 98.67% | 98.67% | 98.67% |
| " | MIGHTY BUSINESS LTD. (MIGHTY) | 依據母公司之經營政策之指示針對台灣地區以外之各種事業進行轉投資。 | 100.00% | 100.00% | 100.00% |
| " | 集松實業股份有限公司 (集松實業) | 紡紗業。 | 57.00% | 57.00% | 57.00% |
| " | LILYTEX INTERNATIONAL CORP. (LILYTEX) | 依據母公司之經營政策之指示針對台灣地區以外之各種事業進行轉投資。 | 70.59% | 70.59% | 70.59% |
| 強益紡織股份有限公司 (強益紡織) | STAR PACIFIC SERVICES CORP. (STAR PACIFIC) | 依據母公司之經營政策之指示針對台灣地區以外之各種事業進行轉投資。 | 100.00% | 100.00% | 100.00% |
| LILYTEX INTERNATIONAL CORP. (LILYTEX) | 昆山立益紡織有限公司 (昆山立益) | 倉儲租賃業 | 78.21% | 78.21% | 78.21% |

上列編入合併財務報告之子公司財務報告，除重要子公司昆山立益紡織有限公司及集松實業股份有限公司之財務報告業經會計師核閱外，餘均未經會計師核閱。

(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109年9月30日、108年12月31日及108年9月30日現金及銀行存款分

別為27,352仟元、4,304仟元及22,493仟元存在中國，受當地外匯管制。此等外匯管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. 109年9月30日

| 子公司名稱 | 持有母公司股數 | 取得成本 | 原因 |
|--------|---------|-----------|----|
| 強益紡織公司 | 460,610 | \$ 17,722 | 投資 |

B. 108年12月31日

| 子公司名稱 | 持有母公司股數 | 取得成本 | 原因 |
|--------|---------|-----------|----|
| 強益紡織公司 | 460,610 | \$ 17,722 | 投資 |

C. 108年9月30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：

| | | 109年9月30日 | |
|---------------|-------|--------------|-------------|
| | | 分配予非控制權益 | |
| 子公司名稱 | 持股比例 | 非控制權益 | 之損益 |
| LILYTEX 及其子公司 | 29.41 | (\$ 330,580) | (\$ 31,626) |
| 其他 | | (53,285) | (5,256) |
| 合計 | | (\$ 383,865) | (\$ 36,882) |

| | | 108年12月31日 | |
|---------------|-------|--------------|--------|
| | | 分配予非控制權益 | |
| 子公司名稱 | 持股比例 | 非控制權益 | 之損益 |
| LILYTEX 及其子公司 | 29.41 | (\$ 307,170) | \$ 204 |
| 其他 | | (45,019) | 455 |
| 合計 | | (\$ 352,189) | \$ 659 |

| | | 108年9月30日 | |
|---------------|-------|--------------|-------------|
| | | 分配予非控制權益 | |
| 子公司名稱 | 持股比例 | 非控制權益 | 之損益 |
| LILYTEX 及其子公司 | 29.41 | (\$ 331,331) | (\$ 29,661) |
| 其他 | | (42,265) | 3,210 |
| 合計 | | (\$ 373,596) | (\$ 26,451) |

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 | | |
|-------|-----------------------------------|----------------|----------------|
| | 109年9月30日 | 108年12月31日 | 108年9月30日 |
| 流動資產 | \$ 115,978 | \$ 41,835 | \$ 113,541 |
| 非流動資產 | 953,987 | 1,007,949 | 1,016,458 |
| 流動負債 | (2,189,289) | (2,332,121) | (2,465,288) |
| 非流動負債 | (263,948) | (48,670) | (49,660) |
| 權益 | (\$ 1,383,272) | (\$ 1,331,007) | (\$ 1,384,949) |

(B) 綜合損益表：

| | LILYTEX INTERNATIONAL CORP. 及其子公司 | |
|----------------|-----------------------------------|-------------|
| | 109年1至9月 | 108年1至9月 |
| 收入 | \$ 1,597 | \$ 46,725 |
| 本期淨損 | (\$ 70,608) | (\$ 66,220) |
| 其他綜合損益(稅後淨額) | 18,343 | 57,363 |
| 本期綜合損益總額 | (\$ 52,265) | (\$ 8,857) |
| 淨損歸屬於非控制權益 | (\$ 15,385) | (\$ 14,429) |
| 綜合損益總額歸屬於非控制權益 | (\$ 11,388) | (\$ 1,930) |
| 支付予非控制權益股利 | \$ - | \$ - |

(C) 現金流量表：

| | LILYTEX INTERNATIONAL CORP. 及其子公司 | |
|-----------------|-----------------------------------|--------------|
| | 109年1至9月 | 108年1至9月 |
| 營業活動之淨現金流入(出) | \$ 55,528 | (\$ 181,544) |
| 投資活動之淨現金流出 | (3,626) | 8,448 |
| 籌資活動之淨現金流入 | (308,009) | 191,116 |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響 | 276,965 | (375) |
| 本期現金及約當現金增加數 | 20,858 | 17,645 |
| 期初現金及約當現金餘額 | 1,579 | 4,848 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ 22,437 | \$ 22,493 |

4. 租賃

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。

(1) 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「108年度合併財務報告」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權之行使，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。

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。

(2) 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，按與認列租賃收益相同之基礎，於租賃期間認列為費用。

5. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就其中稅前利益予以計算。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身

會計處理原則一致，於發生當期一次認列。

6. 退職後福利

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

7. 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。

(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，並將持續檢視基本假設及估計。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

除下列說明外，本集團編製合併財務報告時，所作之重大判斷、重大會計估計及假設不確定性之主要來源與108年度合併財務報告之附註(五)一致。

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：

1. 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。
2. 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。

(六)重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

| 項 目 | 109年9月30日 | 108年12月31日 | 108年9月30日 |
|------|------------------|------------------|------------------|
| 現 金 | \$ 595 | \$ 640 | \$ 717 |
| 支票存款 | 41,576 | 76,290 | 23,306 |
| 活期存款 | 28,455 | 3,844 | 31,673 |
| 外幣存款 | 10,896 | 13,769 | 15,026 |
| 合 計 | <u>\$ 81,522</u> | <u>\$ 94,543</u> | <u>\$ 70,722</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—流動

| 項 目 | 109年9月30日 | 108年12月31日 | 108年9月30日 |
|---------------|-----------------|------------------|------------------|
| 強制透過損益按公允價值衡量 | | | |
| 基金 | \$ - | \$ - | \$ 9,910 |
| 上市(櫃)公司股票 | 6,047 | 12,937 | 13,619 |
| 合 計 | <u>\$ 6,047</u> | <u>\$ 12,937</u> | <u>\$ 23,529</u> |

(1) 本集團於109年及108年7至9月認列之淨(損)益分別為1,543仟元及(359)仟元；109年及108年1至9月分別為1,141仟元及1,442仟元。

(2) 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

(3) 本集團從事衍生金融工具交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率(及或利率)波動產生之風險。截至109年9月30日、108年12月31日及108年9月30日止，均無尚未到期之遠期外匯合約。

本集團因從事預購遠期外匯合約所產生之淨利益於109年及108年1至9月分別為0仟元及434仟元。

(4) 相關信用風險管理及評估方式請詳附註(十二)。

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

| | 109年9月30日 | 108年12月31日 | 108年9月30日 |
|-----------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 流動： | | | |
| 權益工具 | | | |
| 國內上(市)櫃股票 | \$ 10,698 | \$ 10,698 | \$ 10,698 |
| 評價調整 | (4,359) | (4,415) | (6,084) |
| 合 計 | <u>\$ 6,339</u> | <u>\$ 6,283</u> | <u>\$ 4,614</u> |

非流動：

權益工具

| | | | |
|------------|------------|-----------|------------|
| 國內上(市)櫃股票 | \$ 22,885 | \$ 22,885 | \$ 22,885 |
| 國內未上(市)櫃股票 | 59,239 | 53,851 | 53,851 |
| 小計 | 82,124 | 76,736 | 76,736 |
| 評價調整 | 56,428 | 22,206 | 45,681 |
| 合計 | \$ 138,552 | \$ 98,942 | \$ 122,417 |

- (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109年9月30日、108年12月31日及108年9月30日之公允價值分別為6,339仟元、6,283仟元及4,614仟元。
- (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 | 109年9月30日 | 108年12月31日 | 108年9月30日 |
|--------|-----------|------------|-----------|
| 應收票據 | | | |
| 因營業而發生 | \$ 20,526 | \$ 19,943 | \$ 12,594 |
| 減：備抵損失 | (72) | (72) | (72) |
| 應收票據淨額 | \$ 20,454 | \$ 19,871 | \$ 12,522 |

- (1) 本集團應收票據未有提供質押或擔保之情事。
- (2) 有關應收票據備抵損失之相關揭露請詳下列應收帳款淨額。

5. 應收帳款淨額

| 項 目 | 109年9月30日 | 108年12月31日 | 108年9月30日 |
|--------|------------|------------|-----------|
| 應收帳款 | \$ 169,616 | \$ 136,605 | \$ 98,292 |
| 減：備抵損失 | (8,644) | (10,805) | (4,026) |
| 應收帳款淨額 | \$ 160,972 | \$ 125,800 | \$ 94,266 |

- (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(十二)。
- (3) 本集團未有將應收帳款提供質押之情形。
- (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。因本集團之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。本集團依準備矩陣衡量應收票據及帳款之備抵損失(含其他應收款、催收款及關係人)如下：

| 109年9月30日 | 預期信用損失率 | 總帳面金額 | 備抵損失(存續 期間預期信用損失) | 攤銷後成本 |
|-----------|---------|------------|----------------------|------------|
| 未逾期 | 0% | \$ 240,188 | \$ - | \$ 240,188 |
| 逾期0~30天 | 1%以上 | - | - | - |
| 逾期31~90天 | 5%以上 | 8 | - | 8 |
| 逾期91天以上 | 20%以上 | 136,556 | 124,594 | 11,962 |
| 合計 | | \$ 376,752 | \$ 124,594 | \$ 252,158 |

| 108年12月31日 | 預期信用損失率 | 總帳面金額 | 備抵損失(存續 期間預期信用損失) | 攤銷後成本 |
|------------|---------|------------|----------------------|------------|
| 未逾期 | 0% | \$ 180,493 | \$ - | \$ 180,493 |
| 逾期0~30天 | 1%以上 | - | - | - |
| 逾期31~90天 | 5%以上 | 376 | 19 | 357 |
| 逾期91天以上 | 20%以上 | 124,747 | 124,747 | - |
| 合計 | | \$ 305,616 | \$ 124,766 | \$ 180,850 |

| 108年9月30日 | 預期信用損失率 | 總帳面金額 | 備抵損失(存續 期間預期信用損失) | 攤銷後成本 |
|-----------|---------|------------|----------------------|------------|
| 未逾期 | 0% | \$ 117,806 | \$ - | \$ 117,806 |
| 逾期0~30天 | 1%以上 | 6 | - | 6 |
| 逾期31~90天 | 5%以上 | - | - | - |
| 逾期91天以上 | 20%以上 | 149,290 | 113,640 | 35,650 |
| 合計 | | \$ 267,102 | \$ 113,640 | \$ 153,462 |

- (5) 應收票據及應收帳款備抵損失(含關係人)變動如下：

| | 109年1至9月 | 108年1至9月 |
|----------|------------|------------|
| 期初餘額 | \$ 124,766 | \$ 118,221 |
| 加：減損損失提列 | - | - |
| 減：減損損失迴轉 | - | (4,443) |
| 外幣換算差額 | (172) | (138) |
| 期末餘額 | \$ 124,594 | \$ 113,640 |

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109年及108年1至9月應收款項減損回升利益分別為0元及4,443仟元。

6. 其他應收款

| 項 目 | 109年9月30日 | 108年12月31日 | 108年9月30日 |
|--------|-----------|------------|-----------|
| 應收退稅款 | \$ 2,380 | \$ 1,879 | \$ 1,936 |
| 應收收益 | 328 | 1,664 | 1,263 |
| 其他應收款 | 46,545 | 21,116 | 22,767 |
| 減：備抵損失 | (8,986) | (9,074) | (4,726) |
| 淨 額 | \$ 40,267 | \$ 15,585 | \$ 21,240 |

7. 存貨及銷貨成本

| 項 目 | 109年9月30日 | 108年12月31日 | 108年9月30日 |
|----------|-----------|------------|------------|
| 原料 | \$ 17,885 | \$ 23,727 | \$ 27,694 |
| 物料 | 10 | 10 | 11 |
| 在製品 | 4,499 | 4,087 | 3,748 |
| 製成品 | 89,638 | 134,337 | 143,373 |
| 商品 | 7,546 | 8,324 | 8,805 |
| 小 計 | 119,578 | 170,485 | 183,631 |
| 減：備抵跌價損失 | (31,975) | (32,963) | (28,098) |
| 合 計 | \$ 87,603 | \$ 137,522 | \$ 155,533 |

(1) 當期認列為銷貨成本之存貨相關(損)益如下：

| | 109年7至9月 | 108年7至9月 |
|----------|------------|------------|
| 出售存貨成本 | \$ 56,858 | \$ 92,528 |
| 存貨跌價回升利益 | (2,016) | (4,630) |
| 倉儲成本 | 56,488 | 49,715 |
| 轉停業單位成本 | (7,356) | (18,622) |
| 營業成本合計 | \$ 103,974 | \$ 118,991 |

| | 109年1至9月 | 108年1至9月 |
|----------|------------|------------|
| 出售存貨成本 | \$ 166,121 | \$ 275,982 |
| 存貨跌價回升利益 | (988) | (7,322) |
| 倉儲成本 | 164,829 | 149,013 |
| 轉停業單位成本 | (24,954) | (42,685) |
| 營業成本合計 | \$ 305,008 | \$ 374,988 |

(2) 本集團於109年及108年7至9月及1至9月因調漲部份產品價格及消化部份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2,016仟元、4,630仟元及988仟元、7,322仟元。

(3) 本集團未有將存貨提供質押之情形。

8. 待售房地及營建用地

| 項 目 | 109年9月30日 | 108年12月31日 | 108年9月30日 |
|----------|-----------|------------|-----------|
| 待售房屋及車位 | \$ 3,060 | \$ 3,060 | \$ 3,060 |
| 營建用地 | 1,858 | 1,858 | 1,858 |
| 小 計 | 4,918 | 4,918 | 4,918 |
| 減：備抵跌價損失 | - | - | - |
| 淨 額 | \$ 4,918 | \$ 4,918 | \$ 4,918 |

(1) 109年及108年1至9月待售房地及營建用地利息資本化金額均為0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。該項交易已於108年6月完成。

(2) 停業單位之現金流量資訊如下：

| | 109年1至9月 | 108年1至9月 |
|----------|------------|-------------|
| 營業活動現金流量 | (\$ 8,697) | (\$ 12,482) |
| 投資活動現金流量 | - | 36,584 |
| 籌資活動現金流量 | - | - |
| 總現金流量 | (\$ 8,697) | \$ 24,102 |

(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：

| | 109年7至9月 | 108年7至9月 |
|--------------------------|------------|------------|
| 停業單位營業損益 | | |
| 營業收入 | \$ 5,417 | \$ 6,778 |
| 營業成本及費用 | (7,423) | (9,978) |
| 停業單位稅前營業損失 | (2,006) | (3,200) |
| 所得稅費用 | - | - |
| 停業單位稅後營業損失(A) | (\$ 2,006) | (\$ 3,200) |
| 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利益及依淨公平價值衡量利益 | \$ - | \$ 109 |
| 所得稅費用 | - | - |
| 停業單位資產處分利益及依淨公平價值衡量利益(B) | - | 109 |
| 停業單位損失(A+B) | (\$ 2,006) | (\$ 3,091) |

| | 109年1至9月 | 108年1至9月 |
|--------------------------|------------|-------------|
| 停業單位營業損益 | | |
| 營業收入 | \$ 16,451 | \$ 20,957 |
| 營業成本及費用 | (25,148) | (33,438) |
| 停業單位稅前營業損失 | (8,697) | (12,481) |
| 所得稅費用 | - | - |
| 停業單位稅後營業損失(A) | (\$ 8,697) | (\$ 12,481) |
| 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利益及依淨公平價值衡量利益 | \$ - | \$ 9,272 |
| 所得稅費用 | - | - |
| 停業單位資產處分利益及依淨公平價值衡量利益(B) | - | 9,272 |
| 停業單位損失(A+B) | (\$ 8,697) | (\$ 3,209) |

(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 | 109年9月30日 | 108年12月31日 | 108年9月30日 |
|--------------|------------|------------|------------|
| 受限制定期存款(一年內) | \$ 174,973 | \$ 178,663 | \$ 178,663 |
| 備償存款 | 4,916 | 2,725 | - |
| 淨 額 | \$ 179,889 | \$ 181,388 | \$ 178,663 |

11. 採用權益法之投資

(1) 投資關聯企業：

| 被投資公司 | 109年9月30日 | | 108年12月31日 | | 108年9月30日 | |
|-------------|------------|-------|------------|-------|------------|-------|
| | 帳面金額 | 持股% | 帳面金額 | 持股% | 帳面金額 | 持股% |
| 三立物流(股)公司 | \$ 89,982 | 44.76 | \$ 94,985 | 44.76 | \$ 94,462 | 44.76 |
| 立益建設事業(股)公司 | 171,174 | 44.91 | 170,545 | 44.91 | 170,520 | 44.91 |
| 合 計 | \$ 261,156 | | \$ 265,530 | | \$ 264,982 | |

(2) 本公司個別不具重大關聯企業之彙總性財務資訊如下：

| | 109年7至9月 | 108年7至9月 |
|--------------|------------|------------|
| 享有之份額： | | |
| 本期淨利(損) | \$ 1,825 | (\$ 1,276) |
| 其他綜合損益(稅後淨額) | (1,297) | 9,086 |
| 本期綜合損益總額 | \$ 528 | \$ 7,810 |
| | 109年1至9月 | 108年1至9月 |
| 享有之份額： | | |
| 本期淨利 | \$ 761 | \$ 246 |
| 其他綜合損益(稅後淨額) | (5,135) | 15,974 |
| 本期綜合損益總額 | (\$ 4,374) | \$ 16,220 |

12. 不動產、廠房及設備

| 項 目 | 109年9月30日 | 108年12月31日 | 108年9月30日 |
|-----------|--------------|--------------|--------------|
| 土地 | \$ 1,750,124 | \$ 1,750,124 | \$ 1,750,124 |
| 房屋及建築 | 1,056,672 | 1,050,862 | 1,048,392 |
| 機器設備 | 116,742 | 116,742 | 116,742 |
| 其他設備 | 655,069 | 643,259 | 641,973 |
| 待驗設備及未完工程 | 764,337 | 452,569 | 266,998 |
| 成本合計 | 4,342,944 | 4,013,556 | 3,824,229 |
| 減：累計折舊 | (853,404) | (819,078) | (807,398) |
| 合 計 | \$ 3,489,540 | \$ 3,194,478 | \$ 3,016,831 |

| | 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 | | | | | | |
| 109.1.1 餘額 | \$ 1,750,124 | \$ 1,050,862 | \$ 116,742 | \$ 643,259 | \$ 452,569 | \$ 4,013,556 |
| 增添 | - | 5,810 | - | 4,316 | 311,768 | 321,894 |
| 處分 | - | - | - | - | - | - |
| 重分類 | - | - | - | 7,502 | - | 7,502 |
| 外幣兌換差額之影響 | - | - | - | (8) | - | (8) |
| 109.9.30 餘額 | \$ 1,750,124 | \$ 1,056,672 | \$ 116,742 | \$ 655,069 | \$ 764,337 | \$ 4,342,944 |

| | 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 |
|-------------|------|------------|------------|------------|---------------|------------|
| 累計折舊及減損 | | | | | | |
| 109.1.1 餘額 | \$ - | \$ 402,819 | \$ 115,234 | \$ 301,025 | \$ - | \$ 819,078 |
| 折舊費用 | - | 19,436 | 389 | 14,502 | - | 34,327 |
| 處分 | - | - | - | - | - | - |
| 重分類 | - | - | - | - | - | - |
| 外幣兌換差額之影響 | - | - | - | (1) | - | (1) |
| 109.9.30 餘額 | \$ - | \$ 422,255 | \$ 115,623 | \$ 315,526 | \$ - | \$ 853,404 |

| | 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 | | | | | | |
| 108.1.1 餘額 | \$ 1,750,124 | \$ 1,144,732 | \$ 116,742 | \$ 633,979 | \$ 24,219 | \$ 3,669,796 |
| 增添 | - | - | - | 3,569 | 242,779 | 246,348 |
| 處分 | - | - | - | (4,339) | - | (4,339) |
| 重分類 | - | - | - | 8,773 | - | 8,773 |
| 轉列為待出售非流動資產 | - | (96,340) | - | - | - | (96,340) |
| 外幣兌換差額之影響 | - | - | - | (9) | - | (9) |
| 108.9.30 餘額 | \$ 1,750,124 | \$ 1,048,392 | \$ 116,742 | \$ 641,973 | \$ 266,998 | \$ 3,824,229 |

| | 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 |
|-------------|------|------------|------------|------------|---------------|------------|
| 累計折舊及減損 | | | | | | |
| 108.1.1 餘額 | \$ - | \$ 462,101 | \$ 114,716 | \$ 286,035 | \$ - | \$ 862,852 |
| 折舊費用 | - | 21,459 | 388 | 14,202 | - | 36,049 |
| 處分 | - | - | - | (3,998) | - | (3,998) |
| 重分類 | - | - | - | - | - | - |
| 轉列為待出售非流動資產 | - | (87,504) | - | - | - | (87,504) |
| 外幣兌換差額之影響 | - | - | - | (1) | - | (1) |
| 108.9.30 餘額 | \$ - | \$ 396,056 | \$ 115,104 | \$ 296,238 | \$ - | \$ 807,398 |

- (1) 本集團之不動產、廠房及設備主要係供自用目的。
 (2) 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 | 109年1至9月 | 108年1至9月 |
|--------------|------------|------------|
| 不動產、廠房及設備增加數 | \$ 321,894 | \$ 246,348 |
| 應付購買設備款(含票據) | 2,275 | 3,713 |
| 支付現金數 | \$ 324,169 | \$ 250,061 |

- (3) 109年及108年1至9月不動產、廠房及設備利息資本化金額分別為6,128仟元及1,538仟元。
 (4) 不動產、廠房及設備認列(迴轉)減損損失之情形：無。
 (5) 截至109年9月30日、108年12月31日及9月30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分皆為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。
 (6) 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 | 109年9月30日 | 108年12月31日 | 108年9月30日 |
|--------|-----------|------------|-----------|
| 運輸設備 | \$ 7,831 | \$ 7,831 | \$ 7,831 |
| 其他設備 | 2,273 | 2,273 | 2,273 |
| 成本合計 | 10,104 | 10,104 | 10,104 |
| 減：累計折舊 | (4,970) | (2,337) | (1,460) |
| 累計減損 | - | - | - |
| 淨 額 | \$ 5,134 | \$ 7,767 | \$ 8,644 |

| 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 | - | - | - |
| 109.9.30 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 | \$ 1,522 | \$ 815 | \$ 2,337 |
| 折舊費用 | 1,958 | 675 | 2,633 |
| 本期除列 | - | - | - |
| 提列(迴轉)減損損失 | - | - | - |
| 109.9.30 餘額 | \$ 3,480 | \$ 1,490 | \$ 4,970 |

| 成 本 | 運輸設備 | 其他設備 | 合 計 |
|------------------|----------|----------|-----------|
| 108.1.1 餘額 | \$ - | \$ - | \$ - |
| 首次適用 IFRS 16 調整數 | - | 1,762 | 1,762 |
| 本期增加 | 7,831 | 511 | 8,342 |
| 本期減少 | - | - | - |
| 108.9.30 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 |
|-------------|--------|--------|----------|
| 108.1.1 餘額 | \$ - | \$ - | \$ - |
| 折舊費用 | 870 | 590 | 1,460 |
| 本期除列 | - | - | - |
| 提列(迴轉)減損損失 | - | - | - |
| 108.9.30 餘額 | \$ 870 | \$ 590 | \$ 1,460 |

(2) 租賃負債

| | 109年9月30日 | 108年12月31日 | 108年9月30日 |
|----------|-----------|------------|-----------|
| 租賃負債帳面金額 | | | |
| 流動 | \$ 3,332 | \$ 3,469 | \$ 3,455 |
| 非流動 | \$ 1,903 | \$ 4,362 | \$ 5,234 |

租賃負債之折現率區間如下：

| | 109年9月30日 | 108年12月31日 | 108年9月30日 |
|------|-------------|-------------|-------------|
| 運輸設備 | 1.61% | 1.61% | 1.61% |
| 其他設備 | 1.62%~1.74% | 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)3之說明。

(3) 重要承租活動及條款

本集團承諾若干其他設備作為營運使用，租賃期間為107年~111年，並附有於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109年9月30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)14「投資性不動產」。
- B. 本集團109年及108年1月至9月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. 本集團當期承租相關資訊如下：

| | 109年7至9月 | 108年7至9月 |
|---------------------|----------|----------|
| 短期租賃費用 | \$ 3,600 | \$ - |
| 低價值資產租賃費用 | \$ 270 | \$ 960 |
| 不計入租賃負債衡量中之變動租賃給付費用 | \$ - | \$ - |

| | 109年1至9月 | 108年1至9月 |
|---------------------|-------------|------------|
| 短期租賃費用 | \$ 10,800 | \$ 3,600 |
| 低價值資產租賃費用 | \$ 1,500 | \$ 2,610 |
| 不計入租賃負債衡量中之變動租賃給付費用 | \$ - | \$ - |
| 租賃之現金流出總額 | (\$ 14,975) | (\$ 7,685) |

14. 投資性不動產

| | 房屋及建築物 | 使用權資產 | 合計 |
|-------------|------------|------------|--------------|
| 109.1.1 餘額 | \$ 576,768 | \$ 430,642 | \$ 1,007,410 |
| 本期增添 | 3,626 | - | 3,626 |
| 公允價值變動 | (35,245) | (8,575) | (43,820) |
| 淨兌換差額 | (7,790) | (5,921) | (13,711) |
| 109.9.30 餘額 | \$ 537,359 | \$ 416,146 | \$ 953,505 |

| | 房屋及建築物 | 使用權資產 | 合計 |
|-------------|------------|------------|--------------|
| 108.1.1 餘額 | \$ 573,363 | \$ 447,703 | \$ 1,021,066 |
| 公允價值變動 | 23,117 | (2,079) | 21,038 |
| 淨兌換差額 | (15,707) | (11,991) | (27,698) |
| 108.9.30 餘額 | \$ 580,773 | \$ 433,633 | \$ 1,014,406 |

- (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933,274仟元。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：

| | 109年1至9月 | 108年1至9月 |
|----------------------------|----------|-----------|
| 投資性不動產之租金收入 | \$ 1,597 | \$ 46,725 |
| 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 | \$ 3,241 | \$ 3,389 |
| 當期未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：

| | 109年9月30日 | 108年12月31日 | 108年9月30日 |
|------|-----------|------------|------------|
| 第1年 | \$ 2,672 | (註) | \$ 62,126 |
| 第2年 | 1,846 | | 62,126 |
| 第3年 | - | | 62,126 |
| 第4年 | - | | 62,126 |
| 第5年 | - | | 62,126 |
| 超過5年 | - | | 170,847 |
| | \$ 4,518 | | \$ 481,477 |

註：108年7月因原承租人—昆山昆龍電腦實業有限公司因轉租戶發生火災爭議積欠租金，由孫公司昆山立益公司於108年12月委由律師解除租賃合約，除短期租賃外，108年12月31日暫無不可取消之未來將收取之租賃給付。

(5) 投資性不動產公允價值如下：

| | 109年9月30日 | 108年12月31日 | 108年9月30日 |
|------|------------|--------------|--------------|
| 委外評價 | \$ 953,505 | \$ 1,007,410 | \$ 1,014,406 |

投資性不動產於109年9月30日、108年12月31日及108年9月30日之公允價值係於109年9月30日、108年12月31日及108年9月30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：

| | 109年9月30日 | 108年12月31日 | 108年9月30日 |
|-----------|--------------|--------------|--------------|
| 預估未來現金流入 | \$ 2,300,031 | \$ 2,316,364 | \$ 2,301,832 |
| 預估未來現金流出 | (195,552) | (197,001) | (195,786) |
| 預估未來淨現金流入 | \$ 2,104,479 | \$ 2,119,363 | \$ 2,106,046 |
| 折現率 | 5.1%~8.1% | 5.1%~8.1% | 5.1%~8.1% |

- A. 該投資性不動產係坐落於中國江蘇省昆山市石浦鎮機場路之透天廠房、大樓廠房等共計地上建物13棟及土地使用權，目前一部分以營業租賃方式出租，109年1至9月、108年1至12月及108年1至9月產生租金收入分別為1,597仟元、57,092仟元及46,725仟元。
- 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 | 109年9月30日 | 108年12月31日 | 108年9月30日 |
|-------------|------------|------------|------------|
| 預付設備款 | \$ 16,409 | \$ 9,088 | \$ 4,335 |
| 存出保證金 | 14,707 | 14,967 | 16,459 |
| 催收款項 | 104,815 | 104,815 | 104,815 |
| 減：備抵損失－催收款項 | (104,815) | (104,815) | (104,815) |
| 長期預付款 | 8,718 | 10,424 | 11,288 |
| 其他資產－其他 | 5,706 | 5,898 | 4,386 |
| 合 計 | \$ 45,540 | \$ 40,377 | \$ 36,468 |

16. 短期借款

| 109年9月30日 | | |
|-----------|--------------|-------------|
| 借款性質 | 金額 | 利率 |
| 信用借款 | \$ 8,000 | 1.20% |
| 抵押借款 | 3,347,751 | 1.00%~5.75% |
| 合計 | \$ 3,355,751 | |

| 108年12月31日 | | |
|------------|--------------|-------------|
| 借款性質 | 金額 | 利率 |
| 信用借款 | \$ 200 | 1.55% |
| 抵押借款 | 3,323,834 | 1.45%~6.86% |
| 購料借款 | 844 | 2.96% |
| 合計 | \$ 3,324,878 | |

| 108年9月30日 | | |
|-----------|--------------|-------------|
| 借款性質 | 金額 | 利率 |
| 信用借款 | \$ 10,000 | 1.60% |
| 抵押借款 | 3,130,290 | 1.55%~6.86% |
| 合計 | \$ 3,140,290 | |

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

17. 負債準備—流動

| 項目 | 109年9月30日 | 108年12月31日 | 108年9月30日 |
|------|-----------|------------|-----------|
| 員工福利 | \$ 2,099 | \$ 2,310 | \$ 2,350 |

| | 109年1至9月 | 108年1至9月 |
|------|----------|----------|
| 期初餘額 | \$ 2,310 | \$ 2,183 |
| 本期認列 | 1,732 | 1,637 |
| 本期轉用 | (1,943) | (1,470) |
| 期末餘額 | \$ 2,099 | \$ 2,350 |

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 | 109年9月30日 | 108年12月31日 | 108年9月30日 | 還款方式 |
|-------------|------------|------------|------------|-------------|-------|
| 本公司 | | | | | |
| 陽信銀行 | 111. 7. 7 | \$ - | \$ 45,000 | \$ 60,000 | 說明(1) |
| 孫公司 | | | | | |
| 陽信租賃公司 | 111. 9. 18 | 40,257 | 42,552 | 43,500 | 說明(2) |
| 農村商業銀行 | 123. 7. 24 | 223,568 | - | - | 說明(3) |
| 合計 | | 263,825 | 87,552 | 103,500 | |
| 減：一年內到期長期負債 | | (12,726) | (47,592) | (32,610) | |
| 長期借款 | | \$ 251,099 | \$ 39,960 | \$ 70,890 | |
| 利率區間 | | 6.5%~6.80% | 1.68%~6.5% | 1.74%~6.50% | |

- (1) 本公司向陽信銀行所借之中長期借款250,000仟元，還款辦法係自104年7月7日起，每一個月為一期，共分84期，第1~83期每期固定償還本金2,500仟元，餘42,500仟元於第84期一次清償，本借款已於109年5月7日提前清償。
- (2) 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。
- (3) 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。
- (4) 本集團提供部分其他金融資產及不動產、廠房及設備作為借款之擔保，請參閱附註(八)。

19. 退休金

(1) 確定提撥計畫

- A. 93年底本集團依勞基法規定辦理員工自請退休及自願退職辦法。自94年7月1日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。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109年及108年7至9月與109年及108年1至9月認列之退休金費用分別為742仟元及840仟元與2,450仟元及2,348仟元。

(2) 確定福利計畫

本集團於109年及108年7至9月與109年及108年1至9月認列之確定福利計畫相關退休金費用分別為74仟元及50仟元與221仟元及148仟元，上述係採用108年及107年12月31日精算決定之退休金成本率計算。

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：

| | 109年1至9月 | | 108年1至9月 | |
|-------|----------|--------------|----------|--------------|
| | 股數(仟股) | 金額 | 股數(仟股) | 金額 |
| 1月1日 | 135,343 | \$ 1,353,430 | 135,343 | \$ 1,353,430 |
| 9月30日 | 135,343 | \$ 1,353,430 | 135,343 | \$ 1,353,430 |

(2) 截至109年9月30日止，本公司額定資本額為3,530,000仟元，分為353,000仟股，109年及108年9月30日實收股本均為1,353,430仟元，實際發行135,343仟股。

21. 資本公積

| 項 目 | 109年9月30日 | 108年12月31日 | 108年9月30日 |
|----------------|-----------|------------|-----------|
| 認列對子公司所有權權益變動數 | \$ 701 | \$ 701 | \$ 701 |

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

22. 保留盈餘

- (1) 依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。
- (2) 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(3) 特別盈餘公積

- A. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
- B. 首次採用IFRSs時，依101年4月6日金管證發字第1010012865號函提列之特別盈餘公積580,567仟元，本公司於嗣後如有因使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉為可分配保留盈餘。107年6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) 本公司股東會於109年及108年6月決議108年度及107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之決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

23. 其他權益

| 項 目 | 國外營運機構 | 透過其他綜合損益按 | 不動產 | 合 計 |
|-------------------------------|------------|-----------|------------|------------|
| | 財務報表換算 | 公允價值衡量之金融 | | |
| | 之兌換差額 | 資產未實現(損)益 | 重估增值 | |
| 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 | 10,127 | - | - | 10,127 |
| 採權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額 | - | (5,135) | - | (5,135) |
| 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 | - | 34,278 | - | 34,278 |
| 109.9.30 餘額 | \$ 112,569 | \$ 35,022 | \$ 503,632 | \$ 651,223 |

| 項 目 | 國外營運機構 | 透過其他綜合損益按 | 不動產 | 合 計 |
|-------------------------------|-----------|-------------|------------|------------|
| | 財務報表換算 | 公允價值衡量之金融 | | |
| | 之兌換差額 | 資產未實現(損)益 | 重估增值 | |
| 108.1.1 餘額 | \$ 77,803 | (\$ 23,761) | \$ 503,632 | \$ 557,674 |
| 換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額 | 20,054 | - | - | 20,054 |
| 採權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額 | - | 35,091 | - | 35,091 |
| 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 | - | 15,974 | - | 15,974 |
| 不動產重估增值 | - | - | 11,615 | 11,615 |
| 108.9.30 餘額 | \$ 97,857 | \$ 27,304 | \$ 515,247 | \$ 640,408 |

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：

A. 109年1至9月

| 子公司名稱 | 期初數 | | 本期增加 | | 本期減少 | | 期末數 | |
|-----------|-----|----------|------|------|------|------|-----|----------|
| | 股數 | 金額 | 股數 | 金額 | 股數 | 金額 | 股數 | 金額 |
| 強益紡織(股)公司 | 461 | \$ 9,056 | - | \$ - | - | \$ - | 461 | \$ 9,056 |

B. 108年1至9月

| 子公司名稱 | 期初數 | | 本期增加 | | 本期減少 | | 期末數 | |
|-----------|-----|----------|------|------|------|------|-----|----------|
| | 股數 | 金額 | 股數 | 金額 | 股數 | 金額 | 股數 | 金額 |
| 強益紡織(股)公司 | 461 | \$ 9,056 | - | \$ - | - | \$ - | 461 | \$ 9,056 |

(3) 子公司持有本公司股票，仍享股利之分派，惟並無表決權。

25. 非控制權益

| 項 目 | 109年1至9月 | 108年1至9月 |
|------------------|--------------|--------------|
| 期初餘額 | (\$ 352,189) | (\$ 360,798) |
| 歸屬予非控制權益之份額： | | |
| 本年度淨損 | (36,882) | (26,451) |
| 國外營運機構財換算之差額 | 8,216 | 16,270 |
| 不動產重估增值 | - | 9,423 |
| 非控制權益減少(子公司分派股利) | (3,010) | (12,040) |
| 期末餘額 | (\$ 383,865) | (\$ 373,596) |

26. 營業收入

| 項 目 | 109年7至9月 | 108年7至9月 |
|--------|------------|------------|
| 客戶合約收入 | | |
| 銷貨收入 | \$ 50,844 | \$ 78,484 |
| 物流收入 | 91,862 | 84,842 |
| 小計 | 142,706 | 163,326 |
| 其他營業收入 | - | - |
| 合計 | \$ 142,706 | \$ 163,326 |

| 項 目 | 109年1至9月 | 108年1至9月 |
|--------|------------|------------|
| 客戶合約收入 | | |
| 銷貨收入 | \$ 144,735 | \$ 251,939 |
| 物流收入 | 263,943 | 255,040 |
| 小計 | 408,678 | 506,979 |
| 其他營業收入 | - | 10 |
| 合計 | \$ 408,678 | \$ 506,989 |

(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 | 109 年 7 至 9 月 | 108 年 7 至 9 月 |
|-------|-------------------|-------------------|
| 棉花及纖維 | \$ 28,193 | \$ 50,938 |
| 物流 | 91,862 | 84,842 |
| 其他 | 22,651 | 27,546 |
| 合 計 | <u>\$ 142,706</u> | <u>\$ 163,326</u> |

| 產 品 別 | 109 年 1 至 9 月 | 108 年 1 至 9 月 |
|-------|-------------------|-------------------|
| 棉花及纖維 | \$ 88,643 | \$ 144,908 |
| 物流 | 263,943 | 255,040 |
| 其他 | 56,092 | 107,031 |
| 合 計 | <u>\$ 408,678</u> | <u>\$ 506,979</u> |

(2) 合約餘額

| | 109 年 9 月 30 日 | 108 年 12 月 31 日 | 108 年 9 月 30 日 |
|-----------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 合約負債－商品銷售 | <u>\$ 8,806</u> | <u>\$ 4,616</u> | <u>\$ 2,196</u> |

- A. 合約資產及合約負債的重大變動：無。
- B. 期初合約負債及前期已滿足履約義務於109年及108年1至9月認列為收入之金額分別為514仟元及980仟元。
- C. 尚未履約之客戶合約
本集團截至109年9月30日、108年12月31日及108年9月30日止尚未履行之商品或勞務銷售之客戶合約，預期存續期間未超過一年，預計將於未來一年內履行並認列為收入。
- D. 取得合約之增額成本：無。
- E. 履行合約之成本：無。

27. 其他收入

| 項 目 | 109 年 7 至 9 月 | 108 年 7 至 9 月 |
|------|-----------------|---------------|
| 租賃收入 | \$ 6 | \$ - |
| 股利收入 | 882 | 916 |
| 其他 | 388 | - |
| 合 計 | <u>\$ 1,276</u> | <u>\$ 916</u> |

| 項 目 | 109 年 1 至 9 月 | 108 年 1 至 9 月 |
|------|---------------|---------------|
| 租賃收入 | \$ 18 | \$ - |
| 股利收入 | 882 | 916 |
| 其他 | 1,816 | 7 |
| 合 計 | \$ 2,716 | \$ 923 |

28. 其他利益及損失

| 項 目 | 109 年 7 至 9 月 | 108 年 7 至 9 月 |
|--------------------------------|---------------|---------------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 及負債淨利益(損失) | \$ 1,543 | (\$ 359) |
| 淨外幣兌換利益(損失) | 26,031 | (62,237) |
| 處分不動產、廠房及設備損失 | - | (109) |
| 處分投資利益 | 178 | - |
| 投資性不動產公允價值調整損失 | (43,820) | - |
| 其他利益(損失) | (1,128) | 2,647 |
| 合 計 | (\$ 17,196) | (\$ 60,058) |

| 項 目 | 109 年 1 至 9 月 | 108 年 1 至 9 月 |
|----------------------------|---------------|---------------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 及負債淨利益 | \$ 1,141 | \$ 1,442 |
| 淨外幣兌換損失 | (35,170) | (39,315) |
| 處分投資損失 | (1,998) | (2,046) |
| 投資性不動產公允價值調整損失 | (43,820) | - |
| 其他損失 | (1,633) | (921) |
| 合 計 | (\$ 81,480) | (\$ 40,840) |

29. 員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

| 性質別 | 109 年 7 至 9 月 | | |
|--------|---------------|----------|-----------|
| | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者 | 合 計 |
| 員工福利 | | | |
| 薪資費用 | \$ 10,518 | \$ 6,990 | \$ 17,508 |
| 勞健保費用 | 967 | 614 | 1,581 |
| 退休金費用 | 484 | 332 | 816 |
| 其他用人費用 | 528 | 555 | 1,083 |
| 折舊費用 | 11,220 | 704 | 11,924 |
| 攤銷費用 | 1,690 | 60 | 1,750 |
| 合 計 | \$ 25,407 | \$ 9,255 | \$ 34,662 |

| 性質別 | 108年7至9月 | | |
|--------|-----------|----------|-----------|
| | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者 | 合計 |
| 員工福利 | | | |
| 薪資費用 | \$ 11,105 | \$ 6,969 | \$ 18,074 |
| 勞健保費用 | 1,040 | 540 | 1,580 |
| 退休金費用 | 532 | 358 | 890 |
| 其他用人費用 | 501 | 461 | 962 |
| 折舊費用 | 11,874 | 710 | 12,584 |
| 攤銷費用 | 1,561 | 60 | 1,621 |
| 合計 | \$ 26,613 | \$ 9,098 | \$ 35,711 |

| 性質別 | 109年1至9月 | | |
|--------|-----------|-----------|------------|
| | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者 | 合計 |
| 員工福利 | | | |
| 薪資費用 | \$ 33,357 | \$ 23,829 | \$ 57,186 |
| 勞健保費用 | 3,310 | 2,128 | 5,438 |
| 退休金費用 | 1,600 | 1,071 | 2,671 |
| 其他用人費用 | 1,540 | 1,721 | 3,261 |
| 折舊費用 | 34,850 | 2,110 | 36,960 |
| 攤銷費用 | 5,134 | 179 | 5,313 |
| 合計 | \$ 79,791 | \$ 31,038 | \$ 110,829 |

| 性質別 | 108年1至9月 | | |
|--------|-----------|-----------|------------|
| | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者 | 合計 |
| 員工福利 | | | |
| 薪資費用 | \$ 34,904 | \$ 23,741 | \$ 58,645 |
| 勞健保費用 | 3,239 | 1,687 | 4,926 |
| 退休金費用 | 1,490 | 1,006 | 2,496 |
| 其他用人費用 | 1,417 | 2,153 | 3,570 |
| 折舊費用 | 36,503 | 1,006 | 37,509 |
| 攤銷費用 | 5,008 | 179 | 5,187 |
| 合計 | \$ 82,561 | \$ 29,772 | \$ 112,333 |

- (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) 109年及108年1至9月均因虧損，尚無員工及董監酬勞發放計劃，故估計員工及董監酬勞均為0元，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為次年度損益。
- (3) 109年3月及108年3月董事會決議配發108年及107年員工及董監事酬勞均為0元，與財務報告認列之員工紅利及董監事酬勞並無差異。
- (4) 有關本公司董事會決議之員工及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

30. 財務成本

| 項 目 | 109年7至9月 | 108年7至9月 |
|----------------|-----------|-----------|
| 銀行借款利息 | \$ 16,164 | \$ 22,481 |
| 設算息 | 21 | 82 |
| 租賃負債之利息 | 22 | 36 |
| 減：符合要件之資產資本化金額 | (2,276) | (898) |
| 財務成本 | \$ 13,931 | \$ 21,701 |

| 項 目 | 109年1至9月 | 108年1至9月 |
|----------------|-----------|-----------|
| 銀行借款利息 | \$ 63,437 | \$ 74,606 |
| 設算息 | 64 | 123 |
| 租賃負債之利息 | 78 | 60 |
| 減：符合要件之資產資本化金額 | (6,128) | (1,538) |
| 財務成本 | \$ 57,451 | \$ 73,251 |

31. 所得稅

- (1) 所得稅費用組成部分：

| | 109年7至9月 | 108年7至9月 |
|---------------------|----------|----------|
| 當年度應負擔所得稅費用 | \$ - | \$ 499 |
| 與暫時性差異及虧損扣抵有關之遞延所得稅 | (546) | - |
| 以前年度所得稅調整 | - | - |
| 未分配盈餘加徵稅額 | - | 12 |
| 當年度認列於損益之所得稅費用(利益) | (\$ 546) | \$ 511 |

| | 109年1至9月 | 108年1至9月 |
|---------------------|------------|----------|
| 當年度應負擔所得稅費用 | \$ - | \$ 2,070 |
| 稅率變動影響數 | - | - |
| 與暫時性差異及虧損扣抵有關之遞延所得稅 | (1,284) | - |
| 以前年度所得稅調整 | (512) | (4) |
| 未分配盈餘加徵稅額 | - | 12 |
| 當年度認列於損益之所得稅費用(利益) | (\$ 1,796) | \$ 2,078 |

本集團適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為20%，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。

(2) 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至107年度。

32. 其他綜合損益

| | 109年7至9月 | | |
|-------------------------------|------------|------|------------|
| | 稅前金額 | 所得稅 | 稅後淨額 |
| 不重分類至損益之項目： | | | |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益 | \$ 34,884 | \$ - | \$ 34,884 |
| 採用權益法認列之關聯企業及合資之份額 | (1,297) | - | (1,297) |
| 小計 | 33,587 | - | 33,587 |
| 後續可能重分類至損益之項目： | | | |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | (21,463) | - | (21,463) |
| 認列於其他綜合損益 | \$ 12,124 | \$ - | \$ 12,124 |
| | | | |
| | 108年7至9月 | | |
| | 稅前金額 | 所得稅 | 稅後淨額 |
| 不重分類至損益之項目： | | | |
| 不動產重估增值 | \$ 21,038 | \$ - | \$ 21,038 |
| 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 | 15,307 | - | 15,307 |
| 採用權益法認列之關聯企業及合資之份額 | 9,086 | - | 9,086 |
| 小計 | 45,431 | - | 45,431 |
| 後續可能重分類至損益之項目： | | | |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 51,273 | - | 51,273 |
| 認列於其他綜合損益 | \$ 96,704 | \$ - | \$ 96,704 |
| | | | |
| | 109年1至9月 | | |
| | 稅前金額 | 所得稅 | 稅後淨額 |
| 不重分類至損益之項目： | | | |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益 | \$ 34,278 | \$ - | \$ 34,278 |
| 採用權益法認列之關聯企業及合資之份額 | (5,135) | - | (5,135) |
| 小計 | 29,143 | - | 29,143 |
| 後續可能重分類至損益之項目： | | | |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 18,343 | - | 18,343 |
| 認列於其他綜合損益 | \$ 47,486 | \$ - | \$ 47,486 |
| | | | |
| | 108年1至9月 | | |
| | 稅前金額 | 所得稅 | 稅後淨額 |
| 不重分類至損益之項目： | | | |
| 不動產重估增值 | \$ 21,038 | \$ - | \$ 21,038 |
| 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 | 35,091 | - | 35,091 |
| 採用權益法認列之關聯企業及合資之份額 | 15,974 | - | 15,974 |
| 小計 | 72,103 | - | 72,103 |
| 後續可能重分類至損益之項目： | | | |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 36,324 | - | 36,324 |
| 認列於其他綜合損益 | \$ 108,427 | \$ - | \$ 108,427 |

33. 基本每股盈餘

| | 109年7至9月 | 108年7至9月 |
|------------------|------------|-------------|
| 基本每股盈餘： | | |
| 歸屬於母公司繼續營業單位本期淨損 | (\$ 691) | (\$ 29,110) |
| 停業單位稅後損失 | (\$ 2,006) | (\$ 3,091) |
| 本期流通在外加權平均股數(仟股) | 134,882 | 134,882 |
| 歸屬於母公司繼續營業單位本期淨損 | (\$ 0.01) | (\$ 0.22) |
| 停業單位淨損 | (0.01) | (0.02) |
| 基本每股盈餘(稅後)(元) | (\$ 0.02) | (\$ 0.24) |

| | 109年1至9月 | 108年1至9月 |
|------------------|-------------|------------|
| 基本每股盈餘： | | |
| 歸屬於母公司繼續營業單位本期淨損 | (\$ 37,818) | (\$ 2,892) |
| 停業單位稅後損失 | (\$ 8,697) | (\$ 3,209) |
| 本期流通在外加權平均股數(仟股) | 134,882 | 134,882 |
| 歸屬於母公司繼續營業單位本期淨損 | (\$ 0.28) | (\$ 0.02) |
| 停業單位淨損 | (0.06) | (0.02) |
| 基本每股盈餘(稅後)(元) | (\$ 0.34) | (\$ 0.04) |

34. 來自籌資活動之負債之調節

| | | | 非現金之變動 | | | | | 109年9月30日 |
|-------------|--------------|------------|--------------|------------------|------|------------|--------------|--------------|
| | 109年1月1日 | 現金流量 | 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 | \$ 30,873 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 3,355,751 |
| 其他應付款-關係人 | 499,324 | (63,552) | - | - | - | - | - | 435,772 |
| 長期借款 | 87,552 | 176,273 | - | - | - | - | - | 263,825 |
| 租賃負債 | 7,831 | (2,596) | - | - | - | - | - | 5,235 |
| 存入保證金 | 17,778 | 4,039 | - | - | - | - | - | 21,817 |
| 來自籌資活動之負債總額 | \$ 3,937,363 | \$ 145,037 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 4,082,400 |

| | | | 非現金之變動 | | | | | 108年9月30日 |
|-------------|--------------|------------|--------------|------------------|------|------------|--------------|--------------|
| | 108年1月1日 | 現金流量 | 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 | \$ 2,742,319 | \$ 397,971 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 3,140,290 |
| 其他應付款-關係人 | 426,894 | 57,924 | - | - | - | - | - | 484,818 |
| 長期借款 | 258,248 | (154,748) | - | - | - | - | - | 103,500 |
| 租賃負債 | 1,762 | (1,415) | - | - | - | - | 8,342 | 8,689 |
| 存入保證金 | 17,685 | 385 | - | - | - | - | - | 18,070 |
| 來自籌資活動之負債總額 | \$ 3,446,908 | \$ 300,117 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 8,342 | \$ 3,755,367 |

(七) 關係人交易

1. 母公司與最終控制者

本公司為本集團之母公司及最終控制者。

2. 關係人名稱及其關係

| 關係人名稱 | 與合併公司之關係 |
|------------------------|----------|
| 三立物流股份有限公司(以下簡稱三立物流) | 關聯企業 |
| 立益建設事業股份有限公司 | 關聯企業 |
| 綠色防衛生技股份有限公司(以下簡稱綠色防衛) | 其他關係人 |
| 幸松紡織有限公司(以下簡稱幸松) | 其他關係人 |
| 昆山立益製衣有限公司 | 其他關係人 |
| 益盛投資股份有限公司 | 其他關係人 |
| 集盛實業股份有限公司 | 其他關係人 |
| 立益物流股份有限公司 | 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 |

3. 與關係人間之重大交易事項

本集團及子公司(係本公司之關係人)間之餘額及交易，於編製合併財務報表時已予以銷除，並未揭露，本集團與其他關係人間之交易明細揭露如下：

(1) 進貨

| 關係人類別 | 109年7至9月 | 108年7至9月 |
|-------|----------|----------|
| 其他關係人 | \$ 521 | \$ - |

| 關係人類別 | 109年1至9月 | 108年1至9月 |
|-------|----------|----------|
| 其他關係人 | \$ 1,924 | \$ 201 |

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

(2) 銷貨(銷貨退回)

| 關係人類別 | 109年7至9月 | 108年7至9月 |
|-------|----------|----------|
| 其他關係人 | \$ 6,232 | \$ 7,021 |

| 關係人類別 | 109年1至9月 | 108年1至9月 |
|-------|-----------|----------|
| 其他關係人 | \$ 12,480 | \$ 8,934 |

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

處分金融資產

108年1至9月

| 關係人類別/名稱 | 帳列項目 | 交易股數 | 交易標的 | 處分價款 | 處分(損)益 |
|----------|----------|------|--------|----------|----------|
| 其他關係人 | 採用權益法之投資 | 871 | 三立物流股票 | \$ 8,684 | (\$ 138) |

(4) 其他收入

| 關係人類別 | 109年7至9月 | 108年7至9月 | 交易性質 |
|-------|----------|----------|------|
| 關聯企業 | \$ 5 | \$ - | 租金收入 |

| 關係人類別 | 109年1至9月 | 108年1至9月 | 交易性質 |
|-------|----------|----------|------|
| 關聯企業 | \$ 17 | \$ - | 租金收入 |

(5) 各項費用

| 關係人類別 | 109年7至9月 | 108年7至9月 | 交易性質 |
|-------|----------|----------|------|
| 關聯企業 | \$ 150 | \$ 150 | 租金費用 |

| 關係人類別 | 109年1至9月 | 108年1至9月 | 交易性質 |
|-------|----------|----------|------|
| 關聯企業 | \$ 450 | \$ 450 | 租金費用 |

(6) 應收(付)款項期末餘額

| 關係人類別 | 109年9月30日 | 108年12月31日 | 108年9月30日 |
|---------|-----------|------------|-----------|
| 應收票據及帳款 | | | |
| 關聯企業 | \$ - | \$ - | \$ 6,401 |
| 其他關係人 | 13,385 | 13,238 | 13,352 |
| 合計 | 13,385 | 13,238 | 19,753 |
| 減：備抵損失 | 2,077 | - | - |
| 淨額 | \$ 11,308 | \$ 13,238 | \$ 19,753 |

109年及108年1至9月對上述應收關係人款項分別提列備抵損失2,077仟元及0仟元。

| 關係人類別 | 109年9月30日 | 108年12月31日 | 108年9月30日 |
|---------------------|-----------|------------|-----------|
| 其他應收款 | | | |
| 該個體或其母公司 之主要管理階層 | \$ 4,654 | \$ 6,356 | \$ 5,681 |
| 其他關係人 | 4,503 | - | - |
| 合計 | 9,157 | 6,356 | 5,681 |
| 減：備抵損失 | - | - | - |
| 淨額 | \$ 9,157 | \$ 6,356 | \$ 5,681 |

109年及108年1至9月對上述應收關係人款項均未提列備抵損失。

| 關係人類別 | 109年9月30日 | 108年12月31日 | 108年9月30日 |
|---------|-----------|------------|-----------|
| 應付票據及帳款 | | | |
| 關聯企業 | \$ 2,118 | \$ 2,149 | \$ 2,148 |
| 其他關係人 | 2,145 | 213 | - |
| 合 計 | \$ 4,263 | \$ 2,362 | \$ 2,148 |

(7) 資金融通

A. 借出：

(A) 期末餘額

| 帳列項目 | 關係人類別/名稱 | 109年9月30日 | 108年12月31日 | 108年9月30日 |
|-------|----------|-----------|------------|-----------|
| 其他應收款 | 其他關係人 | \$ 10,000 | \$ - | \$ - |

(B) 利息收入：無。

109年9月30日對關係人之放款為無擔保放款。

B. 借入：

(A) 應付關係人款項

| 關係人類別 | 109年9月30日 | 108年12月31日 | 108年9月30日 |
|------------|------------|------------|------------|
| 關聯企業 | \$ 19,740 | \$ 20,017 | \$ 20,156 |
| 立益建設 | 74,006 | 74,006 | 74,006 |
| 蘇錦淑、蘇廖秀琴等人 | 15,100 | 15,000 | 15,000 |
| 蘇東榮、蘇慶源等人 | 306,540 | 370,369 | 355,724 |
| 合 計 | \$ 415,386 | \$ 479,392 | \$ 464,886 |

(B) 應付利息

| 關係人類別 | 109年9月30日 | 108年12月31日 | 108年9月30日 |
|------------|-----------|------------|-----------|
| 立益建設 | \$ 13,133 | \$ 13,133 | \$ 13,133 |
| 關聯企業 | 454 | - | - |
| 蘇錦淑、蘇廖秀琴等人 | 4,995 | 4,995 | 4,995 |
| 蘇東榮、蘇慶源等人 | 1,804 | 1,804 | 1,804 |
| 合 計 | \$ 20,386 | \$ 19,932 | \$ 19,932 |

(8) 存入保證票據

| 關係人類別/名稱 | 109年9月30日 | 108年12月31日 | 108年9月30日 |
|----------|-----------|------------|-----------|
| 蘇東榮 | \$ 19,506 | \$ 19,506 | \$ 19,506 |

4. 主要管理階層薪酬資訊

| 關係人類別 | 109年7至9月 | 108年7至9月 |
|-------------|----------|----------|
| 薪資及其他短期員工福利 | \$ 2,191 | \$ 2,388 |
| 退職後福利 | - | - |
| 合 計 | \$ 2,191 | \$ 2,388 |

| 關係人類別 | 109年1至9月 | 108年1至9月 |
|-------------|----------|----------|
| 薪資及其他短期員工福利 | \$ 8,559 | \$ 8,497 |
| 退職後福利 | - | - |
| 合計 | \$ 8,559 | \$ 8,497 |

(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 | 109年9月30日 | 108年12月31日 | 108年9月30日 |
|---------------|--------------|--------------|--------------|
| 其他金融資產—流動 | \$ 179,889 | \$ 181,388 | \$ 178,663 |
| 不動產、廠房及設備(淨額) | 2,802,705 | 2,808,498 | 2,814,266 |
| 投資性不動產 | 953,505 | 1,007,410 | 1,014,406 |
| 合計 | \$ 3,936,099 | \$ 3,997,296 | \$ 4,007,335 |

(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 背書保證

截至109年9月30日、108年12月31日及108年9月30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109年9月30日、108年12月31日及9月30日止，本集團因貸款額度等保證而開立之保證票據皆為74,000仟元，帳列存出保證票據及應付保證票據備忘科目。

3. 截至109年9月30日、108年12月31日及9月30日止，本集團為工程履約保證、確保貨款債權等而收受之保證票據分別為71,103仟元、69,758元及69,758仟元，帳列存入保證票據及應收保證票據備忘科目。

4. 截至109年9月30日、108年12月31日及9月30日止，本集團已開立未使用信用狀明細如下：

| 項 目 | 109年9月30日 | 108年12月31日 | 108年9月30日 |
|-------|-----------|----------------------------|---------------|
| 信用狀金額 | - | USD155,984 仟元 NTD 28 仟元 | NTD 16,164 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。

(十)重大之災害損失

本集團受到新型冠狀病毒肺炎全球大流行之影響，海外訂單需求減少，致109年1至9月營業收入較去年同期下降19%。雖國內疫情趨緩且政府陸續政策鬆綁，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，本集團恢復正常營運之時程具不確定性。隨疫情趨緩及政策鬆綁，本集團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，截至109年9月30日已額外增貸20,000仟元。

3. 政府紓困措施

本集團陸續向政府申請薪資及營運資金等各項補貼，目前已取得補貼款1,422仟元資金。

本集團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109年9月30日尚無重大影響。

(十一)重大之期後事項：無。

(十二)其他

1. 期中營運之季節性或週期性解釋

本集團之營運不受季節性或週期性因素影響。

2. 資本風險管理

本集團資本風險管理之方式與108年度合併財務報告所述者，並無重大變動，相關說明請參閱108年度合併財務報告附註(十二)1。

3. 金融工具

(1) 金融工具之財務風險

A. 財務風險管理政策

本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。為降低相關財務風險，本集團致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。本集團之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執

行期間，本集團必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

B. 重大財務風險之性質及程度

(A) 市場風險

a. 匯率風險

(a) 重大財務風險之性質及程度，與108年度合併財務報告所述者，並無重大變動，相關說明請參閱108年度合併財務報告附註(十二)2(1)。

(b) 匯率暴險及敏感度分析

| | 109年9月30日 | | |
|--------------|-----------|--------|--------------|
| | 外幣 | 匯率 | 帳列金額 新台幣 |
| <u>金融資產</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金：新台幣 | \$ 58,611 | 28.98 | \$ 1,698,547 |
| 美金：人民幣 | 5 | 7.0376 | 150 |
| 人民幣：新台幣 | 41,000 | 4.26 | 174,660 |
| 歐元：新台幣 | 438 | 33.92 | 14,857 |
| 瑞士法郎：新台幣 | 266 | 31.50 | 8,379 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金：新台幣 | 17,516 | 28.98 | 507,614 |
| 美金：人民幣 | 1,880 | 7.0376 | 56,363 |
| 歐元：新台幣 | 88 | 33.92 | 2,985 |
| | | | |
| 108年12月31日 | | | |
| | 外幣 | 匯率 | 帳列金額 新台幣 |
| <u>金融資產</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金：新台幣 | \$ 58,742 | 30.05 | \$ 1,765,197 |
| 美金：人民幣 | 5 | 6.9560 | 150 |
| 人民幣：新台幣 | 4,100 | 4.32 | 177,120 |
| 歐元：新台幣 | 438 | 33.68 | 14,852 |
| 瑞士法郎：新台幣 | 266 | 30.98 | 8,238 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金：新台幣 | 15,803 | 30.05 | 474,880 |
| 美金：人民幣 | 1,880 | 6.9560 | 56,494 |
| 歐元：新台幣 | 88 | 33.68 | 2,904 |

108年9月30日

| | | | 帳列金額 |
|--------------|-----------|-------|--------------|
| | 外幣 | 匯率 | 新台幣 |
| <u>金融資產</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金：新台幣 | \$ 58,582 | 31.03 | \$ 1,817,799 |
| 美金：人民幣 | 27 | 7.13 | 838 |
| 人民幣：新台幣 | 41,038 | 4.35 | 178,515 |
| 歐元：新台幣 | 437 | 33.91 | 14,819 |
| 瑞士法郎：新台幣 | 266 | 31.27 | 8,318 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金：新台幣 | 17,432 | 31.03 | 540,915 |
| 美金：人民幣 | 1,880 | 7.13 | 58,336 |
| 歐元：新台幣 | 88 | 33.91 | 2,984 |

本集團匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目及非貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本集團損益及權益之影響。本集團之匯率風險主要受美金匯率波動影響，當美金貶值/升值1%幅度時，對本集團109年及108年1至9月之稅後淨利將分別增加/減少9,078仟元及9,755仟元。

(c) 本集團貨幣性項目未有因匯率波動具重大影響之未實現兌換損益情形。

b. 價格風險

由於本集團持有權益工具投資，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%，109年及108年1月至9月稅後其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升或下跌而分別增加(減少)1,449仟元及1,270仟元。

c. 利率風險

本集團於報導日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

| 項 目 | 帳 面 金 額 | | |
|------------|----------------|----------------|----------------|
| | 109年9月30日 | 108年12月31日 | 108年9月30日 |
| 具公允價值利率風險： | | | |
| 金融資產 | \$ 174,973 | \$ 178,663 | \$ 178,663 |
| 金融負債 | - | - | - |
| 淨 額 | \$ 174,973 | \$ 178,663 | \$ 178,663 |
| 具現金流量利率風險： | | | |
| 金融資產 | \$ 44,267 | \$ 20,338 | \$ 46,700 |
| 金融負債 | (3,619,576) | (3,412,430) | (3,243,790) |
| 淨 額 | (\$ 3,575,309) | (\$ 3,392,092) | (\$ 3,197,090) |

(a) 具公允價值利率風險工具之敏感度分析

本集團未將任何固定利率之金融資產及負債分類為透過損益按公允價值衡量及備供出售金融資產，亦未指定衍生工具(利率交換)作為公允價值避險會計模式下之避險工具。因此，報導日利率之變動將不會影響損益及權益及其他綜合淨利。

(b) 具現金流量利率風險工具之敏感度分析

本集團之變動利率之金融工具係屬浮動利率之資產(債務)，故市場利率變動將使其有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動。市場利率每增加1%將使109年及108年1至9月淨利將各減少21,452仟元及19,183仟元。

(B) 信用風險

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

a. 營運相關信用風險：

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

b. 財務信用風險：

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

(a) 信用集中風險

截至109年9月30日、108年12月31日及108年9月30日，前十大客戶之應收帳款餘額占本集團應收帳款餘額之百分比分別為44.04%、42.86%及40.65%，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. 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：

| 項 目 | 109年9月30日 | | | | | 合約現金流量 | 帳面金額 |
|--------------|------------|--------------|-----------|-----------|-----------|--------------|--------------|
| | 6個月以內 | 6-12個月 | 1-2年 | 2-5年 | 超過5年 | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | | | |
| 短期借款 | \$ 250,000 | \$ 3,105,751 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 3,414,696 | \$ 3,355,751 |
| 應付票據(含關係人) | 17,865 | - | - | - | - | 17,865 | 17,865 |
| 應付帳款(含關係人) | 92,185 | - | - | - | - | 92,185 | 92,185 |
| 其他應付款(含關係人) | 616,470 | - | - | - | - | 616,470 | 616,470 |
| 長期借款(含一年內到期) | 6,277 | 6,449 | 60,232 | 40,079 | 150,788 | 267,793 | 263,825 |
| 存入保證金 | 4,401 | - | 8,448 | - | 8,968 | 21,817 | 21,817 |
| 合 計 | \$ 987,198 | \$ 3,112,200 | \$ 68,680 | \$ 40,079 | \$159,756 | \$ 4,430,826 | \$ 4,367,913 |

衍生金融負債：無。

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

| | 短於1年 | 1-5年 | 5-10年 | 15-20年 | 20年以上 | 未折現之租賃給付總額 | |
|------|----------|----------|-------|--------|-------|------------|----------|
| | | | | | | 合約現金流量 | 帳面金額 |
| 租賃負債 | \$ 3,326 | \$ 1,912 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 5,238 | \$ 5,235 |

108年12月31日

| 項 目 | 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 |
|--------------|--------------|------------|-----------|------|----------|--------------|--------------|
| 非衍生金融負債 | | | | | | | |
| 短期借款 | \$ 2,497,464 | \$ 827,414 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 3,881,511 | \$ 3,324,878 |
| 應付票據(含關係人) | 38,508 | - | - | - | - | 38,508 | 38,508 |
| 應付帳款(含關係人) | 44,471 | - | - | - | - | 44,471 | 44,471 |
| 其他應付款(含關係人) | 546,063 | - | - | - | - | 546,063 | 546,063 |
| 長期借款(含一年內到期) | 31,296 | 16,296 | 39,960 | - | - | 92,078 | 87,552 |
| 存入保證金 | - | - | 8,709 | - | 9,069 | 17,778 | 17,778 |
| 合 計 | \$ 3,157,802 | \$ 843,710 | \$ 48,669 | \$ - | \$ 9,069 | \$ 4,620,409 | \$ 4,059,250 |

衍生金融負債：無。

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

| | 短於1年 | 1-5年 | 5-10年 | 15-20年 | 20年以上 | 未折現之租賃給付總額 | |
|------|----------|----------|-------|--------|-------|------------|----------|
| | | | | | | 合約現金流量 | 帳面金額 |
| 租賃負債 | \$ 3,566 | \$ 4,406 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 7,972 | \$ 7,831 |

108年9月30日

| 項 目 | 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 |
|--------------|--------------|--------------|-----------|------|------|--------------|--------------|
| 非衍生金融負債 | | | | | | | |
| 短期借款 | \$ 1,263,828 | \$ 1,876,462 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 3,190,765 | \$ 3,140,290 |
| 應付票據(含關係人) | 18,482 | - | - | - | - | 18,482 | 18,482 |
| 應付帳款(含關係人) | 51,709 | - | - | - | - | 51,709 | 51,709 |
| 其他應付款(含關係人) | 579,016 | - | - | - | - | 579,016 | 579,016 |
| 長期借款(含一年內到期) | 16,305 | 16,305 | 70,890 | - | - | 112,974 | 103,500 |
| 合 計 | \$ 1,929,340 | \$ 1,892,767 | \$ 70,890 | \$ - | \$ - | \$ 3,952,946 | \$ 3,892,997 |

衍生金融負債：無。

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

| | 短於1年 | 1-5年 | 5-10年 | 15-20年 | 20年以上 | 未折現之租賃給付總額 | |
|------|----------|----------|-------|--------|-------|------------|----------|
| | | | | | | 合約現金流量 | 帳面金額 |
| 租賃負債 | \$ 3,566 | \$ 5,298 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 8,864 | \$ 8,689 |

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109年9月30日、108年12月31日及9月30日各項金融資產及金融負債之帳面金額如下：

| | 109年9月30日 | 108年12月31日 | 108年9月30日 |
|----------------------|-----------|------------|-----------|
| <u>金融資產</u> | | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | | | |
| 現金及約當現金 | \$ 81,522 | \$ 94,543 | \$ 70,722 |
| 應收票據及帳款(含關係人) | 192,734 | 158,909 | 126,541 |
| 其他應收款(含關係人) | 59,424 | 21,941 | 26,921 |
| 其他金融資產－流動 | 179,889 | 181,388 | 178,663 |
| 存出保證金 | 14,707 | 14,967 | 16,459 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 6,047 | 12,937 | 23,529 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 144,891 | 105,225 | 127,031 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債 | | | |
| 短期借款 | 3,355,751 | 3,324,878 | 3,140,290 |
| 應付票據及帳款(含關係人) | 110,050 | 82,979 | 70,191 |
| 其他應付款(含關係人) | 616,470 | 546,063 | 579,016 |
| 長期借款(含一年內到期) | 263,825 | 87,552 | 103,500 |
| 存入保證金 | 21,817 | 17,778 | 18,070 |

4. 公允價值資訊

(1) 本集團非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註(十二)4(3)說明。

(2) 公允價值之三等級定義：

第一等級：

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

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。本集團之公允價值等級資訊如下表所示：

| 項 目 | 109年9月30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 | \$ 6,047 | \$ - | \$ - | \$ 6,047 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 20,377 | - | 124,514 | 144,891 |
| 投資性不動產 | - | - | 953,505 | 953,505 |
| 合 計 | \$ 26,424 | \$ - | \$ 1,078,019 | \$ 1,104,443 |

| 項 目 | 108年12月31日 | | | |
|----------------------|------------|------|--------------|--------------|
| | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合 計 |
| 重複性公允價值 | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | \$ 12,937 | \$ - | \$ - | \$ 12,937 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 21,358 | - | 83,867 | 105,225 |
| 投資性不動產 | - | - | 1,007,410 | 1,007,410 |
| 合 計 | \$ 34,295 | \$ - | \$ 1,091,277 | \$ 1,125,572 |

| 項 目 | 108年9月30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 | \$ 23,529 | \$ - | \$ - | \$ 23,529 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 19,195 | - | 107,836 | 127,031 |
| 投資性不動產 | - | - | 1,014,406 | 1,014,406 |
| 合 計 | \$ 42,724 | \$ - | \$ 1,122,242 | \$ 1,164,966 |

(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。

- C. 衍生金融工具之評價係根據廣為市場使用者所接受之評價模型，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。
- D. 本集團將信用風險評價調整納入金融工具及非金融工具公允價值計算考量，以分別反映交易對手信用風險及本集團信用品質。

(6) 第一等級與第二等級間之移轉：無。

(7) 第三等級之變動明細表(不含非重覆性公允價值)：

| 項 目 | 權益證券 | 投資性不動產 |
|-----------------|------------|--------------|
| 109年1月1日 | \$ 83,867 | \$ 1,007,410 |
| 認列於當期損益之利益或損失 | - | (43,820) |
| 認列於其他綜合損益之利益或損失 | 40,647 | (13,711) |
| 本期轉入 | - | - |
| 本期取得 | - | 3,626 |
| 本期處分 | - | - |
| 轉入第三等級 | - | - |
| 轉出第三等級 | - | - |
| 109年9月30日 | \$ 124,514 | \$ 953,505 |

| 項 目 | 權益證券 | 投資性不動產 |
|-----------------|------------|--------------|
| 108年1月1日 | \$ 72,975 | \$ 1,021,066 |
| 認列於當期損益之利益或損失 | - | - |
| 認列於其他綜合損益之利益或損失 | 34,861 | (6,660) |
| 本期轉入 | - | - |
| 本期取得 | - | - |
| 本期處分 | - | - |
| 轉入第三等級 | - | - |
| 轉出第三等級 | - | - |
| 108年9月30日 | \$ 107,836 | \$ 1,014,406 |

(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：

| | 109年9月30日 | | 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 |
|----------|------------|------|---------------|--------------|--------------------|
| | 公允價值 | 評價技術 | | | |
| 非衍生金融資產： | | | | | |
| 非上市櫃公司股票 | \$ 124,514 | 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： | 953,505 | 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 |
| 投資性不動產 | | | | | |
| | | | | | |
| | 108年12月31日 | | 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 |
| | 公允價值 | 評價技術 | | | |
| 非衍生金融資產： | | | | | |
| 非上市櫃公司股票 | \$ 83,867 | 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： | 1,007,410 | 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 |
| 投資性不動產 | | | | | |
| | | | | | |
| | 108年9月30日 | | 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 |
| | 公允價值 | 評價技術 | | | |
| 非衍生金融資產： | | | | | |
| 非上市櫃公司股票 | \$ 107,836 | 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： | 1,014,406 | 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 |
| 投資性不動產 | | | | | |

(9) 公允價值歸類於第三等級之評價流程：

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

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：

| | | | | 109年9月30日 | | | |
|--------|-------|-----|------|------------|----------|------------|--|
| | | | | 認列於損益 | | 認列於其他綜合損益 | |
| | 輸入值 | 變動 | 有利變動 | 不利變動 | 有利變動 | 不利變動 | |
| 金融資產 | | | | | | | |
| 權益工具 | | | | | | | |
| 非上市櫃股票 | 流動性折價 | ±1% | \$ - | \$ - | \$ 1,676 | \$ 1,657 | |
| | | | | | | | |
| | | | | 108年12月31日 | | | |
| | | | | 認列於損益 | | 認列於其他綜合損益 | |
| | 輸入值 | 變動 | 有利變動 | 不利變動 | 有利變動 | 不利變動 | |
| 金融資產 | | | | | | | |
| 權益工具 | | | | | | | |
| 非上市櫃股票 | 流動性折價 | ±1% | \$ - | \$ - | \$ 1,012 | (\$ 1,148) | |
| | | | | | | | |
| | | | | 108年9月30日 | | | |
| | | | | 認列於損益 | | 認列於其他綜合損益 | |
| | 輸入值 | 變動 | 有利變動 | 不利變動 | 有利變動 | 不利變動 | |
| 金融資產 | | | | | | | |
| 權益工具 | | | | | | | |
| 非上市櫃股票 | 流動性折價 | ±1% | \$ - | \$ - | \$ 1,443 | (\$ 1,439) | |

(十三)附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊(合併沖銷前)

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

- (8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：附表四。
 - (9) 從事衍生性商品交易：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(合併沖銷前)：附表六。
 3. 大陸投資資訊(合併沖銷前)：附表七。
 4. 主要股東資訊：附表八。

附表一

立益紡織股份有限公司及其子公司

資金貸與他人者

民國109年9月30日

| 編號 (註1) | 貸出資金 之公司 | 貸與對象 | 往來科目 | 是否為 關係人 | 本期 最高餘額 | 期末餘額 (額度) | 實際動支 金額 | 利率區 間 | 資金貸與 性質 | 業務往 來金額 | 有短期融通資 金必要之原因 | 提列備抵 損失金額 | 擔保品 | | 對個別對象 資金貸與限額 | 資金貸與 總限額 |
|------------|----------------|----------------|-----------|------------|------------|--------------|------------|----------|------------|------------|------------------|--------------|------|------------|--|---|
| | | | | | | | | | | | | | 名稱 | 價值 | | |
| 0 | 立益紡織股 份有限公司 | 昆山立益紡 織有限公司 | 其他應收 款 | 是 | \$157,510 | \$144,900 | \$144,900 | 2%-2.5% | 業務往來 | \$ - | 營運週轉 | \$ - | 保證票據 | \$ 144,900 | 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 231,068 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股權淨值百分之四十 462,136 仟元為限 |

附表二

立益紡織股份有限公司及其子公司

為他人背書保證者

民國109年9月30日

| 編號 (註1) | 背書保證者 公司名稱 | 被背書保證對象 | | 對單一企業 背書保證限額 (註3) | 本期最高 背書保證 餘額 | 期末背書 保證餘額 | 實際動支 金額 | 以財產擔 保之背書 保證金額 | 累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率 | 背書保證 最高限額 (註4) | 屬母公司對 子公司背書 保證 | 屬子公司對 母公司背書 保證 | 屬對大陸 地區背書 保證 |
|------------|----------------|----------------|------------|-------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|----------------------|-------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|--------------------|
| | | 公司名稱 | 關係 (註2) | | | | | | | | | | |
| 0 | 立益紡織股份 有限公司 | 昆山立益紡織 有限公司 | 3 | \$ 231,068 | \$ 174,660 (RMB41,000) | \$ 174,660 (RMB41,000) | \$ 174,660 (RMB41,000) | RMB 41,000 | 15.12% | \$ 577,670 | 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6種，標示種類即可：

- (1) 有業務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往來之公司。
- (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之公司。
- (4) 公司直接及間接持有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
 期末持有有價證券者(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)
 民國109年9月30日

單位：仟股、新台幣仟元

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱 | 有價證券發行人與 本公司之關係 | 帳列科目 | 期 末 | | | |
|----------------|----------------------|--------------------|--------------------------|--------|----------|--------|----------|
| | | | | 股 數 | 帳面金額 | 持股比率 | 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 | \$ 6,339 | — | \$ 6,339 |
| | 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 | 10,868 | — | 10,868 |
| | 億麗(股)公司(原名：新利虹) | — | " | 576 | 3,170 | — | 3,170 |
| | 友嘉實業(股)公司 | — | " | 78 | 1,855 | — | 1,855 |
| | 豪倫電子(股)公司 | — | " | 1 | 20 | — | 20 |
| | 台灣麗偉電腦機械(股)公司 | — | " | 50 | 4,376 | — | 4,376 |
| | 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 | 103,808 | — | 103,808 |
| 陽信商業銀行(股)公司 | — | " | 1,731 | 14,228 | — | 14,228 | |
| 友邦興業(股)公司 | — | " | 34 | 205 | — | 205 | |
| 集松實業股份 有限公司 | 股票 | | | | | | |
| | 富喬實業(股)公司 | — | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 21 | 170 | — | 170 |
| | 中鴻鋼鐵(股)公司 | — | " | 300 | 2,799 | — | 2,799 |
| | 強盛染整(股)公司 | — | " | 73 | 934 | — | 934 |
| | 國碩科技(股)公司 | — | " | 121 | 2,144 | — | 2,144 |

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109年9月30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 | \$ 303,046 | — | \$ 303,046 | — | 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 | 766,755 | — | 766,755 | — | 截至外勤結束日，尚未 全數收回 | - (註 C) |
| 強益紡織(股)公司 | STAR PACIFIC SERVICES CORP. (註 B) | 互為母子公司 | 138,478 | — | 138,478 | — | 截至外勤結束日，尚未 全數收回 | - |
| MIGHTY BUSINESS LTD. | 昆山立益紡織有限公司 (註 A) | 母公司相同 | 307,460 | — | 307,460 | — | 截至外勤結束日，尚未 全數收回 | - |
| STAR PACIFIC SERVICES CORP. | 昆山立益紡織有限公司 (註 B) | 母公司相同 | 138,518 | — | 138,518 | — | 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307,460仟元中包含本公司應收MIGHTY BUSINESS LTD. 款項303,046仟元。
- B. 強益紡織(股)公司係透過英屬維京群島STAR PACIFIC SERVICES COPR. 出售機器設備予昆山立益紡織有限公司，致STAR PACIFIC SERVICES CORP. 應收昆山立益紡織有限公司款項138,518仟元中包含強益紡織(股)公司應收STAR PACIFIC SERVICES CORP. 款項138,478仟元。
- C. 本公司業已對MIGHTY BUSINESS LTD. 及昆山立益紡織有限公司發生之法定義務、推定義務及代其支付之款項範圍內、全額認列原有權益之損失金額、帳列採用權益法之投資貸餘共計1,095,034仟元。

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109年9月30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 | \$ 303,046 | 交易條件(價格、收款)與 一般廠商之交易條件相同 | 5.47% |
| | | | 其他利息收入 | 2,315 | | 0.57% |
| | | | 應收收益-關係人 | 46,756 | | 0.84% |
| | 昆山立益 | 母公司對子公司 | 其他應收款-關係人 | 898,760 | 交易條件(價格、收款)與 一般廠商之交易條件相同 | 16.21% |
| | | | 其他利息收入 | 2,575 | | 0.63% |
| | | | 代付款 | 1,823 | | 0.03% |
| | | | 長期應收款-關係人 | 16,759 | | 0.30% |
| Mighty | 昆山立益 | 子公司對子公司 | 其他應收款-關係人 | 307,460 | 交易條件(價格、收款)與 一般廠商之交易條件相同 | 5.55% |
| STAR | 昆山立益 | 子公司對子公司 | 其他應收款-關係人 | 138,518 | 交易條件(價格、收款)與 一般廠商之交易條件相同 | 2.50% |

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(不包含大陸被投資公司)

民國109年9月30日

單位：新台幣仟股、仟元

| 投資公司 名稱 | 被投資公司 名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 期末持有 | | | 被投資公司 本期損益 | 本公司認列之 投資損益 (註) | 備註 |
|---------------|-----------------------------------|------------|--|---------|---------|--------|---------|--------------|---------------|-----------------------|------|
| | | | | 本期期末 | 去年年底 | 股數 | 比率 | 帳面金額 | | | |
| 立益紡織(股)公司 | 立益建設事業 (股)公司 | 台灣 | 1. 委託營造廠商興建商業大樓及國民住宅出租出售業務。 2. 委託營造廠商興建開發經工業主管機關核准之工業區。 3. 房屋租售之介紹業務。 4. 前各項有關業務之經營及轉投資。 | \$ - | \$ - | 2,695 | 44.91% | \$ 171,174 | \$ 1,355 | \$ 630 | 關聯企業 |
| | 強益紡織(股) 公司 | 台灣 | 1. 天然纖維、人造纖維、化學纖維等各種纖維之紡製及織造業務。 2. 各種纖維製品之印、漂、染及整理加工業務。 3. 一般進出口貿易(期貨除外)(許可業務除外) 4. 委託營造廠商開發經工業主管單位核准之工業區。 5. 委託營造廠商興建商業大樓及國民住宅出租、出售業務。 6. 電腦系統硬體及其有關軟體之設計、製造及銷售。 7. 電腦及其有關之電子零件進出口銷售業務。 8. 前各項有關業務之買賣代理及轉投資。 | 342,345 | 342,345 | 29,618 | 51.10% | (137,728) | (5,181) | (3,430) | 子公司 |
| | 集松實業(股) 公司 | 台灣 | 紡紗業 | 114,000 | 114,000 | 11,400 | 57.00% | 117,925 | (4,528) | (2,581) | 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% | 48 | (83) | (82) | 子公司 |
| | 三立物流(股) 公司 | 台灣 | 物流業 | 99,211 | 99,211 | 7,803 | 44.76% | 89,892 | 293 | 131 | 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% | (1,052,692) | (55,222) | (38,982) | 子公司 |
| | MIGHTY BUSINESSLTD. | 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% | (42,342) | (809) | (809) | 子公司 |
| 強益紡織(股) 公司 | STAR PACIFIC SERVICES CORP. | 英屬維 京群島 | 依據母公司之經營政策之指示針對台灣地區以外之各種事業進行轉投資。 | 4 | 4 | - | 100.00% | 40 | (1) | (1) | 孫公司 |

註：含以前年度順逆流交易未實現損益本期攤銷數。

附表七

立益紡織股份有限公司及其子公司

大陸投資資訊

民國109年9月30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 | 期末投資 帳面金額 | 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% | (\$ 70,608) | (\$ 55,222) | (\$ 1,175,585) | \$ - |

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

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

註2：本期認列投資損益欄中：

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

註3：本表相關數字應以新臺幣列示。

| 大陸被投資公司名稱 | 本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額 | 經濟部投審會 核准投資金額 | 依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額 |
|------------|--------------------------|------------------|------------------------|
| 昆山立益紡織有限公司 | \$ 419,511 | USD 12,600 | \$ 693,203 |

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：

本集團109年1至9月與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

附表八

立益紡織股份有限公司

主要股東資訊

民國109年9月30日

| 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 | | 7,545 | 5.57% |
| 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銷售部門及物流部門。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) 109年1至9月

| | 銷售部門 | 物流部門 | 其他事業部門 | 調節及銷除 | 單位：仟元 合計 |
|----------|--------------|--------------|---------|----------------|--------------|
| 營業收入： | | | | | |
| 來自外部客戶收入 | \$ 144,735 | \$ 263,943 | \$ - | \$ - | \$ 408,678 |
| 部門間收入 | - | - | - | - | - |
| 收入合計 | \$ 144,735 | \$ 263,943 | \$ - | \$ - | \$ 408,678 |
| 部門損益 | (\$ 26,820) | \$ 83,614 | (\$ 83) | (\$ 1,539) | \$ 55,172 |
| 部門資產 | \$ 5,217,072 | \$ 2,461,258 | \$ 48 | (\$ 2,134,636) | \$ 5,543,742 |
| 部門負債 | \$ 4,290,517 | \$ 3,433,357 | \$ - | (\$ 2,951,606) | \$ 4,772,268 |

(2) 108年1至9月

| | 銷售部門 | 物流部門 | 其他事業部門 | 調節及銷除 | 單位：仟元 合計 |
|----------|--------------|--------------|----------|----------------|--------------|
| 營業收入： | | | | | |
| 來自外部客戶收入 | \$ 251,939 | \$ 255,040 | \$ 10 | \$ - | \$ 506,989 |
| 部門間收入 | - | - | 2,508 | (2,508) | - |
| 收入合計 | \$ 251,939 | \$ 255,040 | \$ 2,518 | (\$ 2,508) | \$ 506,989 |
| 部門損益 | (\$ 9,336) | \$ 79,335 | \$ 2,407 | \$ 4,662 | \$ 77,068 |
| 部門資產 | \$ 4,854,203 | \$ 2,519,738 | \$ 185 | (\$ 2,250,712) | \$ 5,123,414 |
| 部門負債 | \$ 3,756,301 | \$ 3,609,229 | \$ 39 | (\$ 3,057,108) | \$ 4,308,461 |