

股票代號：1443

立益物流開發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 115 年及 114 年第 1 季

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

立益物流開發股份有限公司及其子公司

目 錄

項 目	頁次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	10~13
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13
(六)重要會計項目之說明	13~30
(七)關係人交易	30~32
(八)質押之資產	33
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	33
(十)重大之災害損失	33
(十一)重大之期後事項	33
(十二)其他	33~42
(十三)附註揭露事項	42
1. 重大交易事項相關資訊	42
2. 轉投資事業相關資訊	42
3. 大陸投資資訊	42
(十四)部門資訊	51

會計師核閱報告

立益物流開發股份有限公司 公鑒

前 言

立益物流開發股份有限公司及其子公司民國 115 年及 114 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則 2410 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 115 年及 114 年 3 月 31 日之資產總額分別為 337,876 仟元及 350,783 仟元，分別占合併資產總額之 4%及 5%；負債總額分別為 52,339 仟元及 400,140 仟元，分別占合併負債總額之 1%及 7%；其民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益總額分別為 5,110 仟元及(610)仟元，分別占合併綜合損益總額之 15%及(2)%。

另，如合併財務報告附註(六)10 所述，立益物流開發股份有限公司及其子公司民國 115 年及 114 年 3 月 31 日採用權益法之投資分別為 413,081 仟元及 478,089 仟元，民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日相關之採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為 2,672 仟元及 2,234 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(43,378)仟元及(13,770)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)所揭露前述非重要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物流開發股份有限公司及其子公司民國 115 年及 114 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師 邱繼盛



會計師 王戊昌



核准文號：金管證審字第 10200032833 號

民國 115 年 5 月 6 日



立益物流開發股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國115年3月31日暨民國114年12月31日及3月31日

單位：新臺幣仟元

代碼	資 產	115年3月31日		114年12月31日		114年3月31日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註(六)1)	\$ 135,391	2	\$ 158,382	2	\$ 126,248	2
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註(六)2)	73,259	1	85,432	2	53,058	1
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)	7,034	-	8,288	-	7,695	-
1150	應收票據淨額(附註(六)4)	1,761	-	3,038	-	8,780	-
1160	應收票據-關係人淨額(附註(七))	-	-	-	-	24	-
1170	應收帳款淨額(附註(六)5)	105,577	2	107,682	1	97,807	1
1180	應收帳款-關係人淨額(附註(七))	13,320	-	13,338	-	13,507	-
1200	其他應收款(附註(六)6)	3,264	-	3,745	-	10,889	-
1210	其他應收款-關係人(附註(七))	7,424	-	7,222	-	5,436	-
1220	本期所得稅資產	437	-	387	-	987	-
1310	存貨淨額(附註(六)7)	22,020	-	22,455	-	27,062	1
1320	待售房地及營建土地(附註(六)8)	4,918	-	4,918	-	4,918	-
1410	預付款項	22,416	-	12,175	-	19,305	-
1476	其他金融資產-流動(附註(六)9、(八))	177,500	2	199,508	3	179,991	2
1479	其他流動資產-其他	87	-	2	-	106	-
11xx	流動資產合計	574,408	7	626,572	8	555,813	7
	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)	194,566	3	206,058	3	167,257	2
1550	採用權益法之投資(附註(六)10)	413,081	5	453,701	6	478,089	6
1600	不動產、廠房及設備(附註(六)11、(八))	5,704,423	72	5,661,880	71	5,518,581	72
1755	使用權資產(附註(六)12)	2,144	-	3,476	-	5,355	-
1760	投資性不動產淨額(附註(六)13、(八))	837,496	11	813,981	10	915,923	12
1840	遞延所得稅資產	4,493	-	5,923	-	2,162	-
1900	其他非流動資產(附註(六)14)	162,315	2	151,487	2	49,301	1
15xx	非流動資產合計	7,318,518	93	7,296,506	92	7,136,668	93
1xxx	資產總計	\$ 7,892,926	100	\$ 7,923,078	100	\$ 7,692,481	100

(接次頁)

(承前頁)

代碼	負 債 及 權 益	115年3月31 日		114年12月31 日		114年3月31 日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動負債						
2100	短期借款(附註(六)15)	\$ 1,281,065	16	\$ 1,274,320	16	\$ 1,095,265	14
2110	應付短期票券(附註六(16))	99,960	1	99,990	1	99,945	1
2130	合約負債-流動(附註(六)25)	342	-	342	-	973	-
2150	應付票據	9,310	-	29,620	-	41,370	1
2160	應付票據-關係人(附註(七))	170	-	157	-	89	-
2170	應付帳款	19,748	-	10,436	-	32,964	-
2180	應付帳款-關係人(附註(七))	2,302	-	2,238	-	2,272	-
2200	其他應付款	274,128	4	279,911	4	280,503	4
2220	其他應付款項-關係人(附註(七))	666,280	8	655,584	8	640,799	8
2230	本期所得稅負債	37,471	1	26,417	1	51,028	1
2250	負債準備-流動(附註(六)17)	4,865	-	4,357	-	4,396	-
2280	租賃負債-流動(附註(六)12)	421	-	2,408	-	3,372	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債 (附註(六)18)	235,934	3	234,769	3	300,000	4
2399	其他流動負債-其他	622	-	807	-	1,060	-
21xx	流動負債合計	2,632,618	33	2,621,356	33	2,554,036	33
	非流動負債						
2540	長期借款(附註(六)18)	3,002,754	38	3,011,974	38	2,910,739	38
2570	遞延所得稅負債	372,601	5	370,231	5	384,171	5
2580	租賃負債-非流動(附註(六)12)	1,518	-	878	-	1,814	-
2640	淨確定福利負債-非流動(附註 (六)19)	13,587	-	13,814	-	16,270	-
2670	其他非流動負債-其他	46,665	1	46,791	1	58,093	1
25xx	非流動負債合計	3,437,125	44	3,443,688	44	3,371,087	44
2xxx	負債總計	6,069,743	77	6,065,044	77	5,925,123	77
	權益						
31xx	歸屬於母公司業主之權益	2,282,808	29	2,297,213	29	2,204,396	29
3100	股本(附註(六)20)	1,353,430	17	1,353,430	17	1,353,430	18
3200	資本公積(附註(六)21)	701	-	701	-	701	-
3300	保留盈餘(附註(六)22)	250,268	3	180,073	2	99,559	1
3310	法定盈餘公積	2,574	-	2,574	-	-	-
3320	特別盈餘公積	23,166	-	23,166	-	-	-
3350	未分配盈餘	224,528	3	154,333	2	99,559	1
3400	其他權益(附註(六)23)	678,409	9	763,009	10	750,706	10
3410	國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	36,897	1	65,373	1	50,054	1
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	137,880	2	194,004	3	197,020	3
3460	不動產重估增值	503,632	6	503,632	6	503,632	6
36xx	非控制權益(附註(六)24)	(459,625)	(6)	(439,179)	(6)	(437,038)	(6)
3xxx	權益總計	1,823,183	23	1,858,034	23	1,767,358	23
	負債及權益總計	\$ 7,892,926	100	\$ 7,923,078	100	\$ 7,692,481	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：



立益物流開發股份有限公司及其子公司
合併綜合損益表
民國115年及114年1月1日至3月31日

單位：新臺幣仟元

代 碼	項 目	115. 1. 1~3. 31		114. 1. 1~3. 31	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註(六)25)	\$ 225,243	100	\$ 255,076	100
5000	營業成本(附註(六)7、26)	(117,817)	(52)	(134,848)	(53)
5900	營業毛利	107,426	48	120,228	47
6000	營業費用(附註(六)26)	(26,341)	(12)	(36,856)	(14)
6100	推銷費用	(7,197)	(3)	(4,194)	(1)
6200	管理費用	(19,144)	(9)	(30,113)	(12)
6450	預期信用減損損失(附註(六)5)	-	-	(2,549)	(1)
6900	營業淨利	81,085	36	83,372	33
7000	營業外收入及支出	6,633	3	17,383	7
7100	利息收入	1,493	1	1,280	1
7010	其他收入(附註(六)27)	658	-	309	-
7020	其他利益及損失(附註(六)28)	27,452	12	40,751	16
7050	財務成本(附註(六)29)	(25,642)	(11)	(27,191)	(11)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份 額(附註(六)10)	2,672	1	2,234	1
7900	稅前淨利	87,718	39	100,755	40
7950	所得稅費用(附註(六)30)	(14,952)	(7)	(15,038)	(6)
8200	本期淨利	72,766	32	85,717	34
8300	本期其他綜合損益淨額(附註(六)31)	(107,703)	(48)	(48,981)	(19)
8310	不重分類至損益之項目				
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益 工具投資未實現評價損益	(12,746)	(6)	4,510	2
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)10)	(43,378)	(19)	(13,770)	(5)
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	(51,579)	(23)	(39,721)	(16)
8500	本期綜合損益總額	(\$ 34,937)	(16)	\$ 36,736	15
8600	淨利歸屬於：				
8610	母公司業主	\$ 70,109		\$ 73,819	
8620	非控制權益	2,657		11,898	
		\$ 72,766		\$ 85,717	
8700	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	(\$ 14,491)		\$ 42,629	
8720	非控制權益	(20,446)		(5,893)	
		(\$ 34,937)		\$ 36,736	
	每股盈餘(附註(六)32)				
9750	基本每股盈餘(元)	\$ 0.52		\$ 0.55	
9850	稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.52		\$ 0.54	

(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：



立益物流開發股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國115年及114年1月1日至3月31日

單位：新臺幣仟元

項 目	歸屬於母公司業主之權益									
	保留盈餘			其他權益項目						
				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						
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	不動產重估增值	歸屬於母公司業主權益總計	非控制權益	權益總額
114年1月1日餘額	\$1,353,430	\$ 701	\$ -	\$ -	\$ 25,740	\$ 71,984	\$ 503,632	\$2,161,767	(\$ 431,145)	\$1,730,622
本期淨利	-	-	-	-	73,819	-	-	73,819	11,898	85,717
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(21,930)	-	(31,190)	(17,791)	(48,981)
114年3月31日餘額	\$1,353,430	\$ 701	\$ -	\$ -	\$ 99,559	\$ 50,054	\$ 503,632	\$2,204,396	(\$ 437,038)	\$1,767,358
115年1月1日餘額	\$1,353,430	\$ 701	\$ 2,574	\$ 23,166	\$ 154,333	\$ 65,373	\$ 503,632	\$2,297,213	(\$ 439,179)	\$1,858,034
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	-	-	86	-	-	86	-	86
本期淨利	-	-	-	-	70,109	-	-	70,109	2,657	72,766
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(28,476)	-	(84,600)	(23,103)	(107,703)
115年3月31日餘額	\$1,353,430	\$ 701	\$ 2,574	\$ 23,166	\$ 224,528	\$ 36,897	\$ 503,632	\$2,282,808	(\$ 459,625)	\$1,823,183

(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：

立益物流開發股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國115年及114年1月1日至3月31日

單位：新臺幣仟元

項 目	115.1.1~3.31	114.1.1~3.31
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 87,718	\$ 100,755
調整項目：		
不影響現流之收益費損項目		
折舊費用	28,892	33,807
攤銷費用	109	1,281
預期信用減損損失	-	2,549
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失 (利益)	17,560 (	5,022)
利息費用	25,642	27,191
利息收入	(1,493)	(1,280)
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	(2,672)	(2,234)
處分投資利益	(90)	-
租賃修改利益	(71)	-
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	1,277 (	64)
應收票據一關係人減少	-	9,525
應收帳款減少	2,105	6,026
應收帳款一關係人(增加)減少	18 (	9,579)
其他應收款減少	324	624
其他應收款一關係人增加	(202)	(123)
存貨(增加)減少	435 (	387)
預付款項(增加)減少	(10,188)	4,578
其他流動資產(增加)減少	(85)	155
其他金融資產-流動(增加)減少	22,008 (	55)
應付票據增加(減少)	(20,310)	7,685
應付票據一關係人增加(減少)	13 (	94)
應付帳款增加(減少)	9,312 (	1,754)
應付帳款一關係人增加	64	49
其他應付款增加	970	6,487
負債準備-流動增加	508	454
其他流動負債增加(減少)	(185)	444
淨確定福利負債減少	(227)	(215)
營運產生之現金流入	161,432	180,803
收取之利息	1,493	1,280
支付之利息	(24,813)	(26,612)
退還(支付)退還之所得稅	(148)	274
營業活動之淨現金流入	137,964	155,745

(接次頁)

(承前頁)

項 目	115. 1. 1~3. 31	114. 1. 1~3. 31
投資活動之現金流量：		
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(\$ 8,737)	(\$ 280)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	3,440	-
取得不動產、廠房及設備	(78,689)	(51,638)
存出保證金減少	801	-
其他非流動資產增加	(27)	(514)
預付設備款增加	(11,711)	(28,148)
投資活動之淨現金流出	(94,923)	(80,580)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	6,745	44,251
償還長期借款	(8,055)	(58,635)
存入保證金減少	(126)	(9,012)
其他應付款－關係人資金融通增加	10,696	11,005
租賃本金償還	(350)	(1,484)
籌資活動之淨現金流入(出)	8,910	(13,875)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(74,942)	(59,324)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(22,991)	1,966
期初現金及約當現金餘額	158,382	124,282
期末現金及約當現金餘額	\$ 135,391	\$ 126,248

(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：



立益物流開發股份有限公司及其子公司
合併財務報告附註
民國115年及114年1月1日至3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

立益物流開發股份有限公司(以下簡稱本公司)設立於61年11月25日，原名立益紡織股份有限公司，於民國111年7月更名立益物流開發股份有限公司，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115年5月6日提報董事會後發布。

(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115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 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及依賴自然電力的合約」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」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
IFRS 會計準則之年度改善－第 11 冊	2026 年 1 月 1 日

截至本集團財務報告通過發布日止，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：無。

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」	待 IASB 決定
IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日(註)
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」	2027 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「換算為高度通貨膨脹貨幣」	2027 年 1 月 1 日

註：金管會於2025年9月25日之新聞稿中宣布公開發行公司將於2028年度起適用 IFRS 18;另企業如有提前適用 IFRS 18之需求，亦得於金管會認可IFRS18後，選擇提前適用 IFRS 18規定。

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

- (1) IFRS 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」

此修正解決了現行IFRS 10 及IAS 28 的不一致。投資者出售(投入)資產與其關聯企業或合資之交易，視出售(投入)資產之性質決定認列全部或部分處分損益：

- 當出售(投入)之資產符合「業務」時，認列全部處分損益；
- 當出售(投入)之資產不符合「業務」時，僅能認列與非關係投資者對關聯企業或合資之權益範圍內之部分處分損益。

- (2) IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」

IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」取代IAS 1並更新綜合損益表之架構，及新增管理績效衡量之揭露，並強化運用於主要財務報表及附註之彙總及細分原則。

- (3) IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」

此準則允許合格子公司適用減少揭露要求之 IFRS 會計準則。

- (4) IAS 21 之修正「換算為高度通貨膨脹貨幣」

此修正新增從非高度通貨膨脹經濟之功能性貨幣換算為高度通貨膨脹經濟下之表達貨幣時，所有金額(含比較金額)須採用最近一期財務狀況表日之收盤匯率換算。而此修正亦包括一項例外，針對功能性貨幣及表達貨幣均為高度通貨膨脹經濟下之貨幣，且其國外營運機構為非高度通貨膨脹經濟下之功能性貨幣之企業，免於重新換算比較金額。並新增揭露包含換算方法及適用該換算方法之國外營運機構之彙總財務資訊。

截至本財務報告發布日止，本集團仍持續評估上述準則及解釋對本公司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114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會計準則第34號「期中財務報導」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值，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		
			115.3.31	114.12.31	114.3.31
立益物流開發股份有限公司(本公司)	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%
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，本期除重要子公司昆山立益紡織有限公司及集松實業股份有限公司之財務報告業經會計師核閱外，餘均未經會計師核閱。

- (3) 合併子公司增減情形：無。
- (4) 未列入合併財務報表之子公司：無。
- (5) 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。
- (6) 重大限制：

本集團115年3月31日、114年12月31日及114年3月31日現金及銀行存款分別為6,285仟元、7,954仟元及11,566仟元存在中國，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)。

- (7) 子公司持有母公司發行證券之內容：無。
- (8) 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	115年3月31日
			分配予非控制權益之損益
LILYTEX 及其子公司	29.41%	(\$ 548,534)	\$ 10,705
其他		88,909	(8,048)
合計		(\$ 459,625)	\$ 2,657

			114 年 12 月 31 日
			分配予非控制 權益之損益
子公司名稱	持股比例	非控制權益	
LILYTEX 及其子公司	29.41%	(\$ 536,136)	(\$ 105)
其 他		96,957	1,734
合 計		(\$ 439,179)	\$ 1,629

			114 年 3 月 31 日
			分配予非控制 權益之損益
子公司名稱	持股比例	非控制權益	
LILYTEX 及其子公司	29.41%	(\$ 540,682)	\$ 7,777
其 他		103,644	4,121
合 計		(\$ 437,038)	\$ 11,898

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			
	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
流動資產	\$ 38,472	\$ 37,458	\$ 33,194
非流動資產	837,676	814,166	916,142
流動負債	(2,469,173)	(2,420,411)	(2,511,223)
非流動負債	(276,849)	(273,404)	(290,454)
權益	(\$ 1,869,874)	(\$ 1,842,191)	(\$ 1,852,341)

(B) 綜合損益表：

LILYTEX INTERNATIONAL CORP. 及其子公司		
	115 年 1 至 3 月	114 年 1 至 3 月
收入	\$ 23,152	\$ 24,908
本期淨利	\$ 23,896	\$ 17,363
其他綜合損益(稅後淨額)	(51,579)	(39,721)
本期綜合損益總額	(\$ 27,683)	(\$ 22,358)
淨利歸屬於非控制權益	\$ 5,210	\$ 3,783
綜合損益總額歸屬於非控制權益	(\$ 6,029)	(\$ 4,872)
支付予非控制權益股利	\$ -	\$ -

(C) 現金流量表：

LILYTEX INTERNATIONAL CORP. 及其子公司		
	115 年 1 至 3 月	114 年 1 至 3 月
營業活動之淨現金流入	\$ 2,344	\$ 17,055
投資活動之淨現金流入(出)	-	-
籌資活動之淨現金流出	(4,218)	(13,044)
匯率變動對現金及約當現金之影響	205	155
本期現金及約當現金增加數	(1,669)	4,166
期初現金及約當現金餘額	7,954	4,909
期末現金及約當現金餘額	\$ 6,285	\$ 9,075

4. 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，就期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。

5. 退職後福利

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

(五)重大會計判斷、估計及假設不確定之主要來源

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114年度合併財務報告之附註(五)一致

(六)重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

項 目	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
現 金	\$ 710	\$ 704	\$ 707
活期存款	18,116	32,340	12,728
支票存款	41,047	72,948	37,171
外幣存款	5,398	5,323	28,958
定期存款	70,120	47,067	46,684
合 計	<u>\$ 135,391</u>	<u>\$ 158,382</u>	<u>\$ 126,248</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以分散信用風險，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	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
強制透過損益按公允價值衡量			
基金受益憑證	\$ -	\$ -	\$ 4,610
上市(櫃)公司股票	73,259	85,432	48,448
	<u>\$ 73,259</u>	<u>\$ 85,432</u>	<u>\$ 53,058</u>

(1) 本集團於115年及114年1至3月認列之淨利益分別為(17,560)仟元及5,022仟元。

(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	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
流動：			
權益工具			
國內上市櫃公司股票	\$ 10,698	\$ 10,698	\$ 10,698
評價調整	(3,664)	(2,410)	(3,003)
合 計	<u>\$ 7,034</u>	<u>\$ 8,288</u>	<u>\$ 7,695</u>
非流動：			
權益工具			
國內上市櫃公司股票	\$ 6,407	\$ 6,407	\$ 6,407
國內未上市櫃公司股票	147,267	147,267	127,518
小 計	153,674	153,674	133,925
評價調整	40,892	52,384	33,332
合 計	<u>\$ 194,566</u>	<u>\$ 206,058</u>	<u>\$ 167,257</u>

- (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115年3月31日、114年12月31日及114年3月31日之公允價值分別為7,034仟元、8,288仟元及7,695仟元。
- (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	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
應收票據			
因營業而發生	\$ 1,820	\$ 3,097	\$ 8,839
減：備抵損失	(59)	(59)	(59)
應收票據淨額	<u>\$ 1,761</u>	<u>\$ 3,038</u>	<u>\$ 8,780</u>

- (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	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
應收帳款	\$ 110,559	\$ 112,664	\$ 109,189
減：備抵損失	(4,982)	(4,982)	(11,382)
應收帳款淨額	<u>\$ 105,577</u>	<u>\$ 107,682</u>	<u>\$ 97,807</u>

- (1) 本集團未逾期且未減損之應收帳款均符合依據交易對手之產業特性、營業規模及獲利狀況所訂定之授信標準，平均授信期間為90~120天。
- (2) 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：

115年3月31日	預期信用損失率	總帳面金額	備抵損失(存續期間預期信用損失)	攤銷後成本
未逾期	-	\$ 94,043	\$ -	\$ 94,043
逾期0~30天	1%以上	27,354	274	27,080
逾期31~90天	5%以上	6,959	348	6,611
逾期91天以上	20%以上	21,013	17,401	3,612
合計		<u>\$ 149,369</u>	<u>\$ 18,023</u>	<u>\$ 131,346</u>

114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	-	\$ 96,169	\$ -	\$ 96,169
逾期0~30天	1%以上	29,326	293	29,033
逾期31~90天	5%以上	6,653	333	6,320
逾期91天以上	20%以上	20,743	17,240	3,503
合計		<u>\$ 152,891</u>	<u>\$ 17,866</u>	<u>\$ 135,025</u>

114年3月31日	預期信用損失率	總帳面金額	備抵損失(存續期間預期信用損失)	攤銷後成本
未逾期	-	\$ 95,560	\$ -	\$ 95,560
逾期0~30天	1%以上	23,425	234	23,191
逾期31~90天	5%以上	13,030	652	12,378
逾期91天以上	20%以上	29,935	24,621	5,314
合計		<u>\$ 161,950</u>	<u>\$ 25,507</u>	<u>\$ 136,443</u>

- (5) 應收票據及應收款項備抵損失(含其他應收款及催收款)變動如下：

	115年1至3月	114年1至3月
期初餘額	\$ 17,866	\$ 39,219
加：減損損失提列	-	2,549
減：因無法收回而沖銷	-	(16,704)
外幣換算差額	157	443
期末餘額	<u>\$ 18,023</u>	<u>\$ 25,507</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115年及114年1至3月應收款項減損損失分別為0仟元及2,549仟元。

6. 其他應收款

項 目	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
應收收益	\$ 95	\$ 95	\$ 77
其他應收款－其他	9,852	10,176	18,579
減：備抵損失	(6,683)	(6,526)	(7,767)
淨 額	\$ 3,264	\$ 3,745	\$ 10,889

7. 存貨淨額

項 目	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
原料	\$ 13,633	\$ 14,516	\$ 14,803
物料	17	20	14
在製品	1,964	1,538	1,822
製成品	5,257	5,189	10,185
商品	1,149	1,192	238
合 計	\$ 22,020	\$ 22,455	\$ 27,062

(1) 當期認為銷貨成本之存貨相關(損)益如下：

	115 年 1 至 3 月	114 年 1 至 3 月
出售存貨成本	\$ 12,877	\$ 31,856
存貨跌價損失	229	176
倉儲成本	104,711	102,816
營業成本合計	\$ 117,817	\$ 134,848

(2) 本集團於115年及114年1至3月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，而產生存貨跌價損失分別為229仟元及176仟元。

(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	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
待售房屋及車位	\$ 3,060	\$ 3,060	\$ 3,060
營建土地	1,858	1,858	1,858
合 計	4,918	4,918	4,918
減：備抵跌價損失	-	-	-
淨 額	\$ 4,918	\$ 4,918	\$ 4,918

(1) 115年及114年1至3月待售房地及營建用地利息資本化金額均為0仟元。

(2) 本集團未有將待售房地及營建用地提供質押之情形。

9. 其他金融資產－流動

項 目	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
受限制定期存款(一年內)	\$ 177,500	\$ 177,500	\$ 177,500
備償存款	-	-	2,491
定期存款(三個月以上)	\$ -	22,008	-
合 計	\$ 177,500	\$ 199,508	\$ 179,991

以其他金融資產－流動提供擔保之資訊，請參閱附註(八)。

10. 採用權益法之投資

(1) 投資子公司：無。

(2) 投資關聯企業：

被投資公司	115 年 3 月 31 日		114 年 12 月 31 日		114 年 3 月 31 日	
	帳面金額	持股%	帳面金額	持股%	帳面金額	持股%
三立物流(股)公司	\$ 221,078	44.76	\$ 262,171	44.76	\$ 282,983	44.76
立益建設事業(股)公司	177,256	44.91	176,816	44.91	175,826	44.91
強益紡織(股)公司	14,747	46.27	14,714	46.27	19,280	46.27
合 計	\$ 413,081		\$ 453,701		\$ 478,089	

(3) 本集團個別不重大關聯企業之份額彙總如下：

	115 年 1 至 3 月	114 年 1 至 3 月
享有之份額：		
本期淨利	\$ 2,672	\$ 2,234
其他綜合損益(稅後淨額)	(43,378)	(13,770)
本期綜合損益總額	(\$ 40,706)	(\$ 11,536)

11. 不動產、廠房及設備

項 目	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
土 地	\$ 2,154,244	\$ 2,128,058	\$ 2,128,058
房屋及建築	2,925,158	2,925,158	2,925,158
機器設備	173,718	173,718	173,718
其他設備	1,240,239	1,238,008	1,238,778
待驗設備及未完工程	473,592	430,914	196,335
成本合計	6,966,951	6,895,856	6,662,047
減：累計折舊	(1,262,528)	(1,233,976)	(1,143,466)
合 計	\$ 5,704,423	\$ 5,661,880	\$ 5,518,581

成 本	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
115.1.1 餘額	\$ 2,128,058	\$ 2,925,158	\$ 173,718	\$1,238,008	\$ 430,914	\$ 6,895,856
增添	26,186	-	-	2,213	42,678	71,077
處分	-	-	-	-	-	-
重分類	-	-	-	-	-	-
外幣兌換差額之影響	-	-	-	18	-	18
115.3.31 餘額	\$ 2,154,244	\$ 2,925,158	\$ 173,718	\$1,240,239	\$ 473,592	\$ 6,966,951

累計折舊及減損	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
115.1.1 餘額	\$ -	\$ 662,831	\$ 173,718	\$ 397,427	\$ -	\$ 1,233,976
折舊費用	-	16,923	-	11,616	-	28,539
處分	-	-	-	-	-	-
重分類	-	-	-	-	-	-
外幣兌換差額之影響	-	-	-	13	-	13
115.3.31 餘額	\$ -	\$ 679,754	\$ 173,718	\$ 409,056	\$ -	\$ 1,262,528

成 本	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
114.1.1 餘額	\$ 2,128,058	\$ 2,925,158	\$ 173,718	\$1,233,928	\$ 167,630	\$ 6,628,492
增添	-	-	-	4,836	28,705	33,541
處分	-	-	-	-	-	-
重分類	-	-	-	-	-	-
外幣兌換差額之影響	-	-	-	14	-	14
114.3.31 餘額	\$ 2,128,058	\$ 2,925,158	\$ 173,718	\$1,238,778	\$ 196,335	\$ 6,662,047

累計折舊及減損	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
114.1.1 餘額	\$ -	\$ 586,905	\$ 173,718	\$ 350,502	\$ -	\$ 1,111,125
折舊費用	-	20,451	-	11,880	-	32,331
處分	-	-	-	-	-	-
重分類	-	-	-	-	-	-
外幣兌換差額之影響	-	-	-	10	-	10
114.3.31 餘額	\$ -	\$ 607,356	\$ 173,718	\$ 362,392	\$ -	\$ 1,143,466

(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	115 年 1 至 3 月	114 年 1 至 3 月
不動產、廠房及設備增加數	\$ 71,077	\$ 33,541
應付設備款增減	7,612	18,097
支付現金數	\$ 78,689	\$ 51,638

(3) 115年及114年1至3月不動產、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2,837仟元及960仟元。

(4) 不動產、廠房及設備認列(迴轉)減損損失之情形：無。

(5) 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請參閱附註(八)。

12. 租賃協議

(1) 使用權資產

項 目	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
運輸設備	\$ 3,618	\$ 6,555	\$ 17,707
減：累計折舊	(1,474)	(3,079)	(12,352)
累計減損	-	-	-
合 計	\$ 2,144	\$ 3,476	\$ 5,355

	115 年 1 至 3 月	114 年 1 至 3 月
使用權資產之除列	(\$ 979)	\$ -

	115 年 1 至 3 月	114 年 1 至 3 月
使用權資產之折舊費用		
運輸設備	\$ 353	\$ 1,476

(2) 租賃負債

項 目	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
租賃負債帳面金額			
流 動	\$ 421	\$ 2,408	\$ 3,372
非 流 動	\$ 1,518	\$ 878	\$ 1,814

租賃負債之折現率區間如下：

	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
運輸設備	2.00%-2.01%	1.37%-2.01%	1.37%-2.00%

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111年～115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115年3月31日止，使用權資產經評估並無任何減損跡象。

(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)13「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13「投資性不動產」。
- B. 本集團115年及114年1至3月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	115 年 1 至 3 月	114 年 1 至 3 月
短期租賃費用	\$ 159	\$ -
低價值資產租賃費用	\$ 173	\$ 51
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)	(\$ 693)	(\$ 1,562)

(註)：係包含本期租賃負債本金及利息支付數。

13. 投資性不動產

	房屋及建築	使用權資產	合 計
115. 1. 1 餘額	\$ 363,464	\$ 450,517	\$ 813,981
淨兌換差額	10,500	13,015	23,515
115. 3. 31 餘額	\$ 373,964	\$ 463,532	\$ 837,496

	房屋及建築	使用權資產	合 計
114. 1. 1 餘額	\$ 418,158	\$ 477,723	\$ 895,881
淨兌換差額	9,355	10,687	20,042
114. 3. 31 餘額	\$ 427,513	\$ 488,410	\$ 915,923

(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按公允價值衡量為1,021,066仟元，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	115 年 1 至 3 月	114 年 1 至 3 月
投資性不動產之租金收入	\$ 23,152	\$ 24,908
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	\$ 1,185	\$ 1,085
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：

	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
第 1 年	\$ 64,820	\$ 63,000	\$ 63,980
第 2 年	65,052	63,000	63,980
第 3 年	67,598	65,250	64,209
第 4 年	67,598	65,700	66,722
第 5 年	67,598	65,700	66,722
超過 5 年	198,905	209,520	263,049
	\$ 531,571	\$ 532,170	\$ 588,662

(5) 投資性不動產公允價值如下：

	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
委外評價	\$ 837,496	\$ 813,981	\$ 915,923

投資性不動產於115年3月31日、114年12月31日及114年3月31日之公允價值係於115年3月31日、114年12月31日及114年3月31日由具備我國不動產估價師資格之不動產估價師聯合事務所進行估價。

(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：

	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
預估未來現金流入	\$ 1,296,279	\$ 1,279,279	\$ 1,365,982
預估未來現金流出	(127,813)	(126,314)	(140,863)
預估未來淨現金流入	\$ 1,168,466	\$ 1,152,965	\$ 1,225,119
折現率	4.05%~6.6%	4.05%~6.6%	4.45%~7.0%

- 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，115年及114年1至3月產生租金收入分別為23,152仟元及24,908仟元。
- B. 該投資性不動產之公允價值係由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0.95%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1.05%，並加計該等投資性不動產相關之風險溢酬4.05%~6.6%決定。
- E. 以投資性不動產提供擔保之資訊，請參閱附註(八)。

14. 其他非流動資產

項 目	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
預付設備款	\$ 148,495	\$ 136,784	\$ 33,286
存出保證金	13,466	14,267	15,767
催收款項	6,299	6,299	6,299
減：備抵損失－催收款項	(6,299)	(6,299)	(6,299)
長期預付款	354	436	248
合 計	\$ 162,315	\$ 151,487	\$ 49,301

15. 短期借款

115 年 3 月 31 日		
借 款 性 質	金 額	利 率
信 用 借 款	\$ 103,000	2.01%~2.2%
抵 押 借 款	1,169,400	2.075%~3.5%
購 料 借 款	8,665	2.078%
合 計	<u>\$ 1,281,065</u>	

114 年 12 月 31 日		
借 款 性 質	金 額	利 率
信 用 借 款	\$ 114,000	2.01%~2.2%
抵 押 借 款	1,154,500	2.075%~3.5%
購 料 借 款	5,820	2.078%
合 計	<u>\$ 1,274,320</u>	

114 年 3 月 31 日		
借 款 性 質	金 額	利 率
信 用 借 款	\$ 32,000	2.01%~2.2%
抵 押 借 款	1,059,500	0.5%~3.5%
購 料 借 款	3,765	2.078%
合 計	<u>\$ 1,095,265</u>	

對於短期借款，本集團提供部份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)。

16. 應付短期票券

項 目	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
應付商業本票	\$ 100,000	\$ 100,000	\$ 100,000
減：未攤銷折價	(40)	(10)	(55)
淨 額	<u>\$ 99,960</u>	<u>\$ 99,990</u>	<u>\$ 99,945</u>
利 率 區 間	<u>1.84%</u>	<u>1.84%</u>	<u>1.81%</u>

17. 負債準備－流動

項 目	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
員工福利	<u>\$ 4,865</u>	<u>\$ 4,357</u>	<u>\$ 4,396</u>

項 目	115 年 1 至 3 月	114 年 1 至 3 月
	員工福利	員工福利
1.1 餘額	\$ 4,357	\$ 3,942
當期新增之負債準備	1,089	986
當期使用之負債準備	(581)	(532)
3.31 餘額	<u>\$ 4,865</u>	<u>\$ 4,396</u>

員工福利負債準備係員工既得短期服務休假權利之估列。

18. 長期借款及一年內到期長期負債

貸款機構	到期日	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日	還款方式
本公司					
陽信銀行	120.07.15	\$ 44,000	\$ 44,600	\$ 46,400	說明(1)
陽信銀行	116.07.15	228,000	228,000	228,000	說明(2)
陽信銀行	116.12.30	315,000	330,000	375,000	說明(3)
陽信銀行	114.04.12	-	-	67,000	說明(4)
台灣銀行	119.12.29	485,532	509,789	581,811	說明(5)
台灣銀行	123.11.15	353,050	337,051	144,420	說明(6)
台灣銀行	121.04.30	115,681	89,483	-	說明(7)
中小企銀	120.07.31	740,000	746,000	764,000	說明(8)
中小企銀	120.07.31	610,000	616,000	634,000	說明(9)
中小企銀	120.07.31	53,333	55,833	63,333	說明(10)
孫公司					
農村商業銀行	128.04.08	294,092	289,987	306,775	說明(11)
合 計		3,238,688	3,246,743	3,210,739	
減：一年內到期長期負債		(235,934)	(234,769)	(300,000)	
長期借款		\$ 3,002,754	\$ 3,011,974	\$ 2,910,739	
利 率 區 間		1.375%~4.20%	1.375%~4.20%	1.375%~4.20%	

- (1) 本公司向陽信銀行所借之中長期借款48,000仟元，還款辦法係自113年7月15日起，每一個月為一期，共分84期，第1~83期償還本金200仟元，餘31,400仟元於第84期一次清償。
- (2) 本公司向陽信銀行所借之中長期借款228,000仟元，按月繳息，還款辦法係於116年7月15日屆期一次清償。
- (3) 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。
- (4) 本公司向陽信銀行所借之中長期借款225,000仟元，還款辦法係於113年1月18日起，每一個月為一期，共分12期，按期繳息，本金於114年4月12日屆期一次清償。
- (5) 本公司向台灣銀行所借之中長期借款660,537仟元，還款辦法係於113年5月29日起，每一個月為一期，按月攤還本期，共79期。
- (6) 本公司向台灣銀行所借之中長期借款126,020仟元，還款辦法係於113年11月18日起，寬限三年，寬限期間，利息按月計收。另於114年度增貸211,031仟元，115年1月至3月增貸16,000仟元，還款辦法仍維持寬限期滿，本金平均分攤84期攤還。
- (7) 本公司向台灣銀行所借之中長期借款89,483仟元，還款辦法係自114年4月30日起，寬限三年，寬限期間，利息按月計收。另於115年1月至3月增貸26,198仟元，還款辦法仍維持寬限期滿，本金平均分攤48期攤還。
- (8) 本公司向中小企銀所借之中長期借款780,000仟元，還款辦法係每月償還本金200仟元，剩餘本金於120年7月31日屆期一次償還。
- (9) 本公司向中小企銀所借之中長期借款650,000仟元，還款辦法係每月償還本金200仟元，剩餘本金於120年7月31日屆期一次償還。

- (10) 本公司向中小企銀所借之中長期借款70,000仟元，還款辦法係按月繳息，本金按月攤還。
- (11) 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。孫公司於113年4月25日增貸27,000仟元以償還陽信租賃公司之借款，還款辦法於113年5月15日起變更，每個月為一期，共分180期，每期固定償還本息RMB526.87仟元。
- (12) 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115年及114年1至3月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1,436仟元及1,303仟元。

(2) 確定福利計畫

本集團於115年及114年1至3月認列之確定福利計畫相關退休金費用分別為73仟元及85仟元，上述係採用114年及113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：

	115 年 1 至 3 月		114 年 1 至 3 月	
	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	金 額
1 月 1 日	135,343	\$ 1,353,430	135,343	\$ 1,353,430
3 月 31 日	135,343	\$ 1,353,430	135,343	\$ 1,353,430

- (2) 截至115年及114年3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。115年及114年3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	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
認列對子公司所有權權益變動數	\$ 701	\$ 701	\$ 701

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

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. 本公司依110年3月31日金管證發字第1090150022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，使得分派盈餘。
- (4) 本公司於115年3月董事會及114年6月股東會決議之114年及113年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	114 年 度	113 年 度	114 年度	113 年度
提列法定盈餘公積	\$ 15,433	\$ 2,574		
提列特別盈餘公積	138,900	2,316		
普通股現金股利	-	-	\$ -	\$ -
合 計	\$ 154,333	\$ 4,890		

有關114年度之盈餘分配案尚待115年召開之股東會決議。

(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
115.1.1 餘額	\$ 65,373	\$ 194,004	\$ 503,632	\$ 763,009
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額	(28,476)	-	-	(28,476)
採權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	-	(43,378)	-	(43,378)
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	-	(12,746)	-	(12,746)
115.3.31 餘額	\$ 36,897	\$ 137,880	\$ 503,632	\$ 678,409

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
114.1.1 餘額	\$ 71,984	\$ 206,280	\$ 503,632	\$ 781,896
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額	(21,930)	-	-	(21,930)
採權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	-	(13,770)	-	(13,770)
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	-	4,510	-	4,510
114.3.31 餘額	\$ 50,054	\$ 197,020	\$ 503,632	\$ 750,706

24. 非控制權益

項 目	115 年 1 至 3 月	114 年 1 至 3 月
期初餘額	(\$ 439,179)	(\$ 431,145)
歸屬予非控制權益之份額：		
本年度淨利	2,657	11,898
本年度其他綜合損益	(23,103)	(17,791)
期末餘額	(\$ 459,625)	(\$ 437,038)

25. 營業收入

項 目	115 年 1 至 3 月	114 年 1 至 3 月
客戶合約之收入		
銷貨收入	\$ 13,609	\$ 35,666
物流收入	211,634	219,410
合 計	\$ 225,243	\$ 255,076

(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	115 年 1 至 3 月	114 年 1 至 3 月
棉花及纖維	\$ 12,102	\$ 32,555
物流	211,634	219,410
其他	1,507	3,111
合 計	\$ 225,243	\$ 255,076

(2) 合約餘額

	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
合約負債－商品銷售	\$ 342	\$ 342	\$ 973

A. 合約資產及合約負債的重大變動：合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

B. 期初合約負債及前期已滿足履約義務於115年及114年1至3月認列為收入之金額分別為86元及0仟元。

C. 尚未履約之客戶合約

本集團截至115年3月31日止尚未履行之商品或勞務銷售之客戶合約，預期存續期間未超過一年，預計將於未來一年內履行並認列為收入。

(3) 取得合約之增額成本：無。

(4) 履行合約之成本：無。

26. 員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

性質別	115 年 1 至 3 月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 18,142	\$ 11,617	\$ 29,759
勞健保費用	2,339	599	2,938
退休金費用	1,080	429	1,509
其他員工福利費用	1,013	3,402	4,415
折舊費用	28,614	278	28,892
攤銷費用	109	-	109

性質別	114 年 1 至 3 月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 21,277	\$ 11,297	\$ 32,574
勞健保費用	2,409	649	3,058
退休金費用	962	426	1,388
其他員工福利費用	1,196	3,500	4,696
折舊費用	32,406	1,401	33,807
攤銷費用	1,281	-	1,281

(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。

115年及114年1至3月估列員工酬勞與董事酬勞分別為2,715仟元及2,820仟元與2,714仟元及2,810仟元。年度財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

- (2) 本公司於115年3月5日及114年3月12日董事會分別決議通過114年及113年度員工及董監酬勞，以及財務報告認列之相關金額如下：

	114 年度		113 年度	
	員工酬勞	董事酬勞	員工酬勞	董事酬勞
決議配發金額	\$ 5,771	\$ 1,923	\$ 2,520	\$ 2,510
年度財務報告認列金額	5,771	3,846	2,520	2,510
差異金額	\$ -	(\$ 1,923)	\$ -	\$ -

上述員工酬勞均係以現金形式發放。

- (3) 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。

27. 其他收入

項 目	115 年 1 至 3 月	114 年 1 至 3 月
租金收入	\$ 3	\$ 11
其他	655	298
合 計	\$ 658	\$ 309

28. 其他利益及損失

項 目	115 年 1 至 3 月	114 年 1 至 3 月
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益(損失)	(\$ 17,560)	\$ 5,022
淨外幣兌換利益	45,112	35,812
處分投資利益	90	-
租賃修改利益	71	-
其他損失	(261)	(83)
合 計	\$ 27,452	\$ 40,751

29. 財務成本

項 目	115 年 1 至 3 月	114 年 1 至 3 月
利息費用：		
銀行借款	\$ 27,779	\$ 27,470
設算息	235	226
租賃負債利息	11	27
其他	454	428
減：符合要件之資產資本化金額	(2,837)	(960)
財務成本	\$ 25,642	\$ 27,191

30. 所得稅

(1) 所得稅費用組成部分：

項 目	115 年 1 至 3 月	114 年 1 至 3 月
當期所得稅		
當期所產生之所得稅	\$ 11,152	\$ 10,986
未分配盈餘加徵稅額	-	-
最低稅負制應補繳稅額	-	-
以前年度所得稅調整	-	-
當期所得稅總額	11,152	10,986
遞延所得稅		
暫時性差異之原始產生及迴轉	3,800	4,052
所得稅費用	\$ 14,952	\$ 15,038

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。

(2) 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至113年度。

31. 其他綜合損益

項 目	115 年 1 至 3 月		
	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：			
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益	(\$ 12,746)	\$ -	(\$ 12,746)
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	(43,378)	-	(43,378)
之其他綜合損益份額			
小 計	(56,124)	-	(56,124)
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	(51,579)	-	(51,579)
認列於其他綜合損益	(\$ 107,703)	\$ -	(\$ 107,703)
項 目	114 年 1 至 3 月		
	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：			
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益	\$ 4,510	\$ -	\$ 4,510
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	(13,770)	-	(13,770)
之其他綜合損益份額			
小 計	(9,260)	-	(9,260)
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	(39,721)	-	(39,721)
認列於其他綜合損益	(\$ 48,981)	\$ -	(\$ 48,981)

32. 每股盈餘

	115 年 1 至 3 月	114 年 1 至 3 月
基本每股盈餘：		
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 70,109	\$ 73,819
本期流通在外加權平均股數(仟股)	135,343	135,343
基本每股盈餘(稅後)(元)	\$ 0.52	\$ 0.55
稀釋每股盈餘：		
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 70,109	\$ 73,819
具稀釋作用之潛在普通股之影響：		
追溯調整後加權平均股數(仟股)	135,343	135,343
員工酬勞影響數(仟股)	274	159
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(仟股)	135,617	135,502
稀釋每股盈餘(稅後)(元)	\$ 0.52	\$ 0.54

33. 來自籌資活動之負債之調節

	115 年 1 月 1 日	現金流量	非現金之變動					115 年 3 月 31 日
			取得子公司 之變動	喪失對子公司 之控制之變動	匯率變動	公允價 值變動	其他非現 金之變動	
短期借款	\$ 1,274,320	\$ 6,745	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,281,065
應付短期票券	99,990	-	-	-	-	-	(30)	99,960
其他應付款-關係人	655,584	10,696	-	-	-	-	-	666,280
長期借款	3,246,743	(8,055)	-	-	-	-	-	3,238,688
租賃負債	3,286	(350)	-	-	-	-	(997)	1,939
存入保證金	46,791	(126)	-	-	-	-	-	46,665
來自籌資活動之負債總額	\$ 5,326,714	\$ 8,910	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 1,027)	\$ 5,334,597

	114 年 1 月 1 日	現金流量	非現金之變動					114 年 3 月 31 日
			取得子公司 之變動	喪失對子公司 之控制之變動	匯率變動	公允價 值變動	其他非現 金之變動	
短期借款	\$ 1,051,014	\$ 44,251	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,095,265
應付短期票券	99,930	-	-	-	-	-	15	99,945
其他應付款-關係人	629,794	11,005	-	-	-	-	-	640,799
長期借款	3,269,374	(58,635)	-	-	-	-	-	3,210,739
租賃負債	6,670	(1,484)	-	-	-	-	-	5,186
存入保證金	67,105	(9,012)	-	-	-	-	-	58,093
來自籌資活動之負債總額	\$ 5,123,887	(\$ 13,875)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 15	\$ 5,110,027

(七)關係人交易

1. 母公司與最終控制者

本公司為本集團之最終控制者。

2. 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與本集團之關係
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
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	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

3. 與關係人間之重大交易事項

本公司及子公司(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	115 年 1 至 3 月	114 年 1 至 3 月
倉儲成本	其他關係人	\$ 431	\$ 353

與上述關係人成本之交易條件為票期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	115 年 1 至 3 月	114 年 1 至 3 月
銷貨收入	其他關係人	\$ 13	\$ 33
物流收入	其他關係人	\$ -	\$ 180

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	115 年 1 至 3 月	114 年 1 至 3 月	交易性質
關聯企業	\$ 150	\$ 150	租金費用

(5) 各項收入

關係人類別/名稱	115 年 1 至 3 月	114 年 1 至 3 月	交易性質
關聯企業	\$ 3	\$ 11	租金收入

(6) 應收(付)款項期末餘額

關係人類別/名稱	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
應收票據及帳款			
其他關係人	\$ 13,320	\$ 13,338	\$ 13,531
減：備抵損失	-	-	-
淨 額	\$ 13,320	\$ 13,338	\$ 13,531

115年及114年1至3月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	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
其他應收帳款			
該個體或其母公司	\$ 6,324	\$ 6,158	\$ 4,350
之主要管理階層			
其他關係人	1,100	1,064	1,086
合 計	7,424	7,222	5,436
減：備抵損失	-	-	-
淨 額	\$ 7,424	\$ 7,222	\$ 5,436

115年及114年1至3月對上述其他應收關係人款項均未提列備抵損失。

關係人類別/名稱	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
應付票據及帳款			
關聯企業	\$ 2,302	\$ 2,238	\$ 2,272
其他關係人	170	157	89
合 計	\$ 2,472	\$ 2,395	\$ 2,361

關係人類別/名稱	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
其他應付款			
其他關係人	\$ 153	\$ -	\$ -

(7) 資金融通

A. 借出：無。

B. 借入：

(A) 應付關係人款項

關係人類別/名稱	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
關聯企業	\$ 21,454	\$ 20,886	\$ 21,176
STAR PACIFIC	152,688	149,922	158,362
其他關係人	45,447	44,346	42,738
蘇東榮、蘇慶源等人	443,614	437,616	416,031
合 計	\$ 663,203	\$ 652,770	\$ 638,307

(B) 應付利息

關係人類別/名稱	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
關聯企業	\$ 2,924	\$ 2,814	\$ 2,492

4. 主要管理階層薪酬資訊

關係人類別/名稱	115 年 1 至 3 月	114 年 1 至 3 月
薪資及其他短期員工福利	\$ 3,368	\$ 4,258
退職後福利	-	-
合 計	\$ 3,368	\$ 4,258

(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	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
其他金融資產—流動	\$ 177,500	\$ 177,500	\$ 179,991
不動產、廠房及設備(淨額)	3,083,253	3,097,901	3,256,732
投資性不動產	837,496	813,981	915,923
合 計	\$ 4,098,249	\$ 4,089,382	\$ 4,352,646

(九)重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 背書保證

截至115年3月31日、114年12月31日及114年3月31日止，本公司為昆山立益紡織有限公司擔保銀行借款之背書保證金額皆為台幣177,500仟元。

2. 截至115年3月31日、114年12月31日及114年3月31日止，本集團為工程履約保證、確保貨款債權等而收受之保證票據皆為50,252仟元，帳列存入保證票據及應收保證票據備忘科目。

3. 本集團已開立未使用信用狀明細如下：

項 目	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
信用狀金額	NTD 4,376 仟元	NTD 1,452 仟元	NTD 1,125 仟元

(十)重大之災害損失：無。

(十一)重大之期後事項：無。

(十二)其 他

1. 期中營運之季節性或週期性解釋

本集團之營運不受季節性或週期性因素影響。

2. 資本風險管理

本集團資本風險管理之方式與114年度合併財務報告所述者，並無重大變動，相關說明請參閱114年度合併財務報告附註(十二)1。

(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

- a. 重大財務風險之性質及程度，與114年度合併財務報告所述者，並無重大變動，相關說明請參閱114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

115 年 3 月 31 日			
	外 幣	匯 率	新台幣
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	41,044	32.02	\$ 1,314,229
人民幣：新台幣	1,314	4.63	6,084
歐元：新台幣	668	36.71	24,522
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	3,806	32.02	121,868
歐元：新台幣	88	36.71	3,230
114 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	\$ 39,673	31.44	\$ 1,247,319
歐元：新台幣	731	36.86	26,945
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	3,828	31.44	120,352
114 年 3 月 31 日			
	外 幣	匯 率	新台幣
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	51,186	33.21	\$ 1,699,887
人民幣：新台幣	2,487	4.57	11,366
歐元：新台幣	764	35.95	27,466
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	14,162	33.21	470,320
歐元：新台幣	88	35.95	3,164

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115年及114年1至3月之稅後淨利將分別增加/減少9,539仟元及9,837仟元

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%，115年及114年1至3月稅後淨利將因透過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)733仟元及531仟元；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)2,016仟元及1,750仟元。

(C) 利率風險

本集團之利率風險主要來自於其投資部位及金融債務，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		
	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
具公允價值利率風險工具：			
金融資產	\$ 247,620	\$ 246,575	\$ 224,184
金融負債	(99,960)	(99,990)	(99,945)
淨 額	<u>\$ 147,660</u>	<u>\$ 146,585</u>	<u>\$ 124,239</u>
具現金流量利率風險工具：			
金融資產	\$ 23,514	\$ 37,663	\$ 44,177
金融負債	(4,516,753)	(4,521,063)	(4,306,004)
淨 額	<u>(\$ 4,493,239)</u>	<u>(\$ 4,483,400)</u>	<u>(\$ 4,261,827)</u>

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之金融資產，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115年及114年1至3月淨利將各減少8,992仟元及8,524仟元。

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115年3月31日、114年12月31日及114年3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68.76%、67.45%及65.37%，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：

非衍生金融負債	115年3月31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		
短期借款	\$ 1,281,065	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,303,013	\$ 1,281,065
應付短期票券	99,960	-	-	-	-	100,000	99,960
應付票據(含關係人)	9,480	-	-	-	-	9,480	9,480
應付帳款(含關係人)	22,050	-	-	-	-	22,050	22,050
其他應付款(含關係人)	940,408	-	-	-	-	940,408	940,408
長期借款(含一年內到期)	117,623	118,311	661,727	526,792	1,814,235	3,457,251	3,238,688
存入保證金	23,673	-	-	-	22,992	46,665	46,665
合 計	\$ 2,494,259	\$ 118,311	\$ 661,727	\$ 526,792	\$ 1,837,227	\$ 5,878,867	\$ 5,638,316

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 給付總額	帳面金額
	\$ 1,446	\$ 753	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,199	\$ 1,939

非衍生金融負債	114年12月31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		
短期借款	\$ 1,049,320	\$ 225,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,298,418	\$ 1,274,320
應付短期票券	99,990	-	-	-	-	100,000	99,990
應付票據(含關係人)	29,777	-	-	-	-	29,777	29,777
應付帳款(含關係人)	12,674	-	-	-	-	12,674	12,674
其他應付款(含關係人)	935,495	-	-	-	-	935,495	935,495
長期借款(含一年內到期)	117,045	117,724	675,522	549,830	1,786,622	3,464,793	3,246,743
存入保證金	23,673	-	-	-	23,118	46,791	46,791
合 計	\$ 2,267,974	\$ 342,724	\$ 675,522	\$ 549,830	\$ 1,809,740	\$ 5,887,948	\$ 5,645,790

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 給付總額	帳面金額
	\$ 2,452	\$ 1,114	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,566	\$ 3,286

非衍生金融負債	114年3月31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		
短期借款	\$ 866,765	\$ 228,500	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,111,607	\$ 1,095,265
應付票據(含關係人)	99,945	-	-	-	-	100,000	99,945
應付票據(含關係人)	41,459	-	-	-	-	41,459	41,459
應付帳款(含關係人)	35,236	-	-	-	-	35,236	35,236
其他應付款(含關係人)	921,302	-	-	-	-	921,302	921,302
長期借款(含一年內到期)	183,166	116,834	235,711	1,171,548	1,503,480	3,434,631	3,210,739
存入保證金	23,673	-	-	-	34,420	58,093	58,093
合 計	\$ 2,171,546	\$ 345,334	\$ 235,711	\$ 1,171,548	\$ 1,537,900	\$ 5,702,328	\$ 5,462,039

衍生性金融負債：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	帳面金額
租賃負債	\$ 3,434	\$ 2,067	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 5,501	\$ 5,186

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115年3月31日、114年12月31日及114年3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	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	\$ 135,391	\$ 158,382	\$ 126,248
應收票據及帳款(含關係人)	120,658	124,058	120,118
其他應收款(含關係人)	10,688	10,967	16,325
其他金融資產－流動	177,500	199,508	179,991
存出保證金	13,466	14,267	15,767
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	73,259	85,432	53,058
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	201,600	214,346	174,952
金融負債			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	1,281,065	1,274,320	1,095,265
應付短期票券	99,960	99,990	99,945
應付票據及帳款(含關係人)	31,530	42,451	76,695
其他應付款(含關係人)	940,408	935,495	921,302
長期借款(含一年內到期)	3,238,688	3,246,743	3,210,739
存入保證金	46,665	46,791	58,093

3. 公允價值資訊

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

(2) 公允價值之三等級定義：

第一等級：

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

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	115 年 3 月 31 日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 73,259	\$ -	\$ -	\$ 73,259
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	20,223	-	181,377	201,600
投資性不動產	-	-	837,496	837,496
合 計	\$ 93,482	\$ -	\$1,018,873	\$1,112,355

項 目	114 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	\$ 85,432	\$ -	\$ -	\$ 85,432
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	22,209	-	192,137	214,346
投資性不動產	-	-	813,981	813,981
合 計	\$ 107,641	\$ -	\$1,006,118	\$1,113,759

項 目	114 年 3 月 31 日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 53,058	\$ -	\$ -	\$ 53,058
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	20,975	-	153,977	174,952
投資性不動產	-	-	915,923	915,923
合 計	\$ 74,033	\$ -	\$1,069,900	\$1,143,933

(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
115 年 1 月 1 日	\$ 192,137	\$ 813,981
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	(10,760)	23,515
本期轉入	-	-
本期取得	-	-
本期處分	-	-
轉入第三等級	-	-
轉出第三等級	-	-
115 年 3 月 31 日	\$ 181,377	\$ 837,496

項 目	權益證券	投資性不動產
114 年 1 月 1 日	\$ 148,801	\$ 895,881
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	5,176	20,042
本期轉入	-	-
本期取得	-	-
本期處分	-	-
轉入第三等級	-	-
轉出第三等級	-	-
114 年 3 月 31 日	\$ 153,977	\$ 915,923

(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：

	115 年 3 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	\$ 181,377	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	837,496	收益法	預估未來現金流量折現率	4.05%-6.6%	折現率愈高，公允價值愈低
	114 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	\$ 192,137	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	813,981	收益法	預估未來現金流量折現率	4.05%-6.6%	折現率愈高，公允價值愈低
	114 年 3 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	\$ 153,977	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	915,923	收益法	預估未來現金流量折現率	4.45%-7.0%	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) 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，因此對公允價值衡量係屬合理，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產，若評價參數變動 1%基點，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

			115 年 3 月 31 日			
			認列於損益		認列於其他綜合損益	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產						
權益工具						
非上市櫃股票	流動性折價	±1%	\$ -	\$ -	\$ 2,401	(\$ 2,400)

		114 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%	\$ -	\$ -	\$ 2,493	(\$ 2,628)
		114 年 3 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%	\$ -	\$ -	\$ 1,979	(\$ 2,091)

(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) 期末持有之重大有價證券者：附表三。
- (4) 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。
- (5) 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。
- (6) 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。

附表一

立益物流開發股份有限公司及其子公司
資金貸與他人
民國 115 年 3 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	立益物流開發股份有限公司	昆山立益紡織有限公司	其他應收款	是	\$160,100	\$160,100	\$160,100	2.10%	營運周轉	\$ -	營運周轉	\$ -	保證票據	\$157,510	立益物流開發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 456,562 仟元為限	立益物流開發股份有限公司資金貸與總限額以不超過最近經會計師簽證或核閱之財務報表之股權淨值百分之四十 913,123 仟元為限

附表二

立益物流開發股份有限公司及其子公司

為他人背書保證

民國 115 年 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

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	立益物流開發股份有限公司	昆山立益紡織有限公司	3	\$456,562	\$ 177,500	\$ 177,500	\$ 177,500	\$ 177,500	7.78%	\$1,141,404	是	否	是

註一：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。

註二：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列 7 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公同起造人間依合約規定互保之公司。

(6)因共同投資關係係由全體出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

(7)同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

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

註四：最高限額之計算方法以不超過本公司最近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

立益物流開發股份有限公司及其子公司
期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部份)
民國 115 年 3 月 31 日

單位：仟股、新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳 列 科 目	期 末			
				股 數	帳面價值	比 率	公允價值
立益物流開發股份有限公司	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	\$ 7,034	—	\$ 7,034
	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	13,189	—	13,189
	昶虹國際(股)公司	—	"	576	—	—	—
	友嘉實業(股)公司	—	"	78	2,780	—	2,780
	台灣麗偉電腦機械(股)公司	—	"	50	2,104	—	2,104
	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	—	"	59	—	—	—
	立益育樂(股)公司	—	"	3,782	51,469	—	51,469
	陽信商業銀行(股)公司	—	"	9,726	124,884	—	124,884
	友邦興業(股)公司	—	"	34	118	—	118
集松實業股份有限公司	股票						
	振大環球(股)公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	377	71,819	—	71,819
	方土昶(股)公司	—		40	1,440	—	1,440

附表四

立益物流開發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
115 年 3 月 31 日

帳列應收款項 之公司	交易對象名稱	關 係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 損失金額
					金 額	處理方式		
立益物流開發(股)公司	昆山立益紡織有限公司	互為母孫公司	828,385	—	828,385	—	截至外勤結束日，尚未 全數收回	— (註)
MIGHTY BUSINESS LTD.	昆山立益紡織有限公司	母公司相同	337,876	—	337,876	—	截至外勤結束日，尚未 全數收回	—

註：本公司業已對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 1,321,340 仟元。

附表五

立益物流開發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 115 年 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交 易 往 來 情 形			
			科 目	金 額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率%
本公司	Mighty	母公司對子公司	應收收益—關係人	\$ 52,339	交易條件(價格、收款)與一般廠商之交易條件相同	0.66%
	昆山立益	母公司對子公司	其他應收款—關係人	1,009,192	交易條件(價格、收款)與一般廠商之交易條件相同	12.79%
			其他利息收入	829		0.37%
			代付款	1,747		0.02%
			長期應收款—關係人	18,332		0.23%
Mighty	昆山立益	子公司對子公司	其他應收款—關係人	337,876	交易條件(價格、收款)與一般廠商之交易條件相同	4.28%

附表六

立益物流開發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 115 年 3 月 31 日

單位：新台幣仟股、仟元

投資公司 名 稱	被投資公司 名 稱	所在地區	主 要 營 業 項 目	原始投資金額		期 末 持 有			被投資公司 本期損益	本公司認列之 投資損益(註)	備註
				本期期末	去年年底	股 數	比 率	帳面金額			
立益物流開發(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%	\$ 177,256	\$ 979	\$ 440	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	309,981	26,818	46.27%	14,747	2,713	1,256	關聯企業
	集松實業(股)公司	台灣	紡紗業	114,000	114,000	11,400	57.00%	117,856	(18,718)	(10,669)	子公司
	三立物流(股)公司	台灣	物流業	99,211	99,211	7,803	44.76%	221,078	2,180	976	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%	(1,321,340)	18,686	13,191	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	326,867	326,867	11	100.00%	285,537	5,109	5,109	子公司

註：含以前年度順逆流交易未實現損益本期攤銷數。

附表七

立益物流開發股份有限公司及其子公司

大陸投資資訊

民國 115 年 3 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%	\$ 23,896	\$ 18,689 (二)2	(\$ 1,556,158)	\$ -

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	\$ 1,369,685

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 115 年 1 至 3 月與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項，請詳「重大交易事項相關資訊」以及合併財務報告「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

(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) 115年1至3月

	銷售部門	物流部門	調節及銷除	單位：仟元 合 計
營業收入：				
來自外部客戶收入	\$ 13,609	\$ 211,634	\$ -	\$ 225,243
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	\$ 13,609	\$ 211,634	\$ -	\$ 225,243
部門損益	(\$ 1,286)	\$ 82,371	\$ -	\$ 81,085
部門資產	\$ 661,527	\$ 9,056,161	(\$ 1,824,762)	\$ 7,892,926
部門負債	\$ 169,225	\$ 8,643,228	(\$ 2,742,710)	\$ 6,069,743

(2) 114年1至3月

	銷售部門	物流部門	調節及銷除	單位：仟元 合 計
營業收入：				
來自外部客戶收入	\$ 35,666	\$ 219,410	\$ -	\$ 255,076
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	\$ 35,666	\$ 219,410	\$ -	\$ 255,076
部門損益	\$ 1,736	\$ 81,636	\$ -	\$ 83,372
部門資產	\$ 664,687	\$ 8,981,650	(\$ 1,953,856)	\$ 7,692,481
部門負債	\$ 473,012	\$ 8,629,594	(\$ 3,177,483)	\$ 5,925,123