

三洋實業股份有限公司及子公司
(原名:三洋紡織纖維股份有限公司)

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國111及110年第3季(重編後)

地址：高雄市大社區嘉保路360號

電話：(07)3560666

§ 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 告 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、會計師核閱報告	3~4	-
四、合併資產負債表	5	-
五、合併綜合損益表	6~7	-
六、合併權益變動表	8	-
七、合併現金流量表	9~11	-
八、合併財務報告附註		
(一) 公司沿革	12	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	12	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12~17	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	17~18	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18	五
(六) 重要會計項目之說明	19~51	六~三十
(七) 重大關係人交易	52~54	三一
(八) 質抵押之資產	54	三二
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	54~55	三三
(十) 重大之期後事項	-	-
(十一) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	55	三四
(十二) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	55~56	三五
2. 轉投資事業相關資訊	56	三五
3. 大陸投資資訊	56	三五
4. 主要股東資訊	56	三五
(十三) 部門資訊	57~58	三六

會計師核閱報告

三洋實業股份有限公司 公鑒：

前 言

三洋實業股份有限公司（原名：三洋紡織纖維股份有限公司）及其子公司（三洋實業集團）民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 111 及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 111 及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 111 及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（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及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」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

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。核閱合併財務報表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。

結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及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，致無法允當表達三洋實業集團民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 111 及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 111 及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30

日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

強調事項

如合併財務報告附註三所述，三洋公司自民國 111 年 1 月 1 日起改變對投資性不動產之會計政策，其後續衡量由成本模式改採公允價值模式，因此追溯適用該項會計政策而調整受影響之項目，並重編民國 111 年度第 3 季合併財務報表，本會計師未因此而修正核閱結論。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 陳 珍 麗



陳珍麗

會計師 許 凱 甯



許凱甯

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1010028123 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1090347472 號

中 華 民 國 112 年 2 月 15 日



三業有限公司及子公司
(原名：三業信託聯合會計師事務所有限公司)

民國 111 年 9 月 30 日 及 110 年 12 月 31 日 及 9 月 30 日

單位：新台幣千元

代碼	資產	111年9月30日 (重編後並經核閱)			110年12月31日 (重編後並經查核)			110年9月30日 (重編後並經核閱)		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金 (附註六)	\$	110,453	4	\$	283,190	12	\$	184,622	8
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)		23,173	1		30,045	1		43,832	2
1140	合約資產—流動 (附註二四及三一)		310,283	12		184,190	8		151,189	6
1150	應收票據 (附註十及二四)		-	-		24,906	1		20,470	1
1170	應收帳款 (附註十、二四及三一)		3,902	-		17,000	1		2,658	-
1200	其他應收款		194	-		105	-		6,161	-
1221	本期所得稅資產 (附註四)		91	-		73	-		73	-
1410	預付款項		99,251	4		20,394	1		24,397	1
1476	其他金融資產—流動 (附註九及三二)		522,854	20		470,416	19		528,838	23
1479	其他流動資產		3,243	-		742	-		2,236	-
11XX	流動資產總計		<u>1,073,444</u>	<u>41</u>		<u>1,031,061</u>	<u>43</u>		<u>964,476</u>	<u>41</u>
	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 (附註八)		30,259	1		32,860	1		33,550	1
1600	不動產、廠房及設備 (附註十三及十六)		96,950	4		101,089	4		103,472	4
1755	使用權資產 (附註十四)		39,097	2		25,511	1		26,935	1
1760	投資性不動產淨額 (附註三、四、十五及三二)		730,880	28		730,880	30		722,330	31
1805	商譽 (附註十六及二八)		428,702	16		428,702	18		428,702	18
1821	其他無形資產 (附註十六及十七)		20,505	1		49,550	2		57,154	3
1840	遞延所得稅資產 (附註四及十六)		10,075	-		7,754	-		6,955	-
1980	其他金融資產—非流動 (附註九及三二)		183,176	7		17,898	1		10,787	1
1995	其他非流動資產		14	-		14	-		14	-
15XX	非流動資產總計		<u>1,539,658</u>	<u>59</u>		<u>1,394,258</u>	<u>57</u>		<u>1,389,899</u>	<u>59</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 2,613,102</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,425,319</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,354,375</u>	<u>100</u>
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十八及三二)	\$	417,900	16	\$	667,911	28	\$	627,965	27
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註七、十六、二八及三一)		-	-		-	-		216,700	9
2130	合約負債 (附註二四)		13,746	1		9,304	-		5,821	-
2150	應付票據 (附註二十)		38,836	2		31,927	1		34,167	2
2170	應付帳款 (附註二十)		35,196	1		30,515	1		76,946	3
2200	其他應付款 (附註二一)		18,177	1		16,684	1		13,241	1
2220	其他應付款—關係人 (附註十六、二八及三一)		-	-		-	-		213,025	9
2230	本期所得稅負債 (附註四)		17,747	1		13,861	1		8,942	-
2250	負債準備—流動 (附註二二)		219	-		8	-		7,438	-
2280	租賃負債—流動 (附註十四)		10,160	-		3,140	-		3,649	-
2321	應付公司債 (附註十九)		-	-		288,393	12		287,370	12
2322	一營業週期內到期之長期借款 (附註十八及三二)		242,878	9		54,216	2		-	-
2399	其他流動負債		2,279	-		10,337	-		15,683	1
21XX	流動負債總計		<u>797,138</u>	<u>31</u>		<u>1,126,296</u>	<u>46</u>		<u>1,510,947</u>	<u>64</u>
	非流動負債									
2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動 (附註七、二八及三一)		229,357	9		219,750	9		-	-
2540	長期借款 (附註十八及三二)		507,576	20		10,113	-		-	-
2550	負債準備—非流動 (附註二二)		29,694	1		17,029	1		-	-
2570	遞延所得稅負債 (附註三、四及十六)		35,789	1		41,459	2		42,971	2
2580	租賃負債—非流動 (附註十四)		29,008	1		22,861	1		23,338	1
2620	其他應付款—關係人 (附註二八及三一)		213,025	8		213,025	9		-	-
2670	存入保證金		5,541	-		5,624	-		5,409	-
25XX	非流動負債總計		<u>1,049,990</u>	<u>40</u>		<u>529,861</u>	<u>22</u>		<u>71,718</u>	<u>3</u>
2XXX	負債總計		<u>1,847,128</u>	<u>71</u>		<u>1,656,157</u>	<u>68</u>		<u>1,582,665</u>	<u>67</u>
	歸屬於本公司業主之權益 (附註二三)									
3110	普通股股本		249,881	9		249,881	11		249,881	11
3200	資本公積		7,340	-		7,340	-		7,340	-
3350	待彌補虧損	(29,212)	(1)	(27,491)	(1)	(23,701)	(1)
3400	其他權益		537,965	21		539,432	22		538,190	23
3XXX	權益總計		<u>765,974</u>	<u>29</u>		<u>769,162</u>	<u>32</u>		<u>771,710</u>	<u>33</u>
	負債與權益總計		<u>\$ 2,613,102</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,425,319</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,354,375</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：大員尚
陳啓昱

經理人：陳啓昱

會計主管：徐正哲





 三洋實業股份有限公司及子公司
 (原名：三洋紡織纖維股份有限公司)
 合併綜合損益表

民國 111 及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日
 以及民國 111 及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
 (僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣千元，惟每股
 盈餘（虧損）為元

代 碼		111年7月1日至9月30日 (重編後並經核閱)		110年7月1日至9月30日 (重編後並經核閱)		111年1月1日至9月30日 (重編後並經核閱)		110年1月1日至9月30日 (重編後並經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註二四及三一)	\$ 226,733	100	\$ 191,774	100	\$ 683,370	100	\$ 384,480	100
5000	營業成本(附註二五及三一)	<u>231,747</u>	<u>102</u>	<u>142,157</u>	<u>74</u>	<u>620,358</u>	<u>91</u>	<u>291,239</u>	<u>76</u>
5900	營業毛利(損)	(<u>5,014</u>)	(<u>2</u>)	<u>49,617</u>	<u>26</u>	<u>63,012</u>	<u>9</u>	<u>93,241</u>	<u>24</u>
	營業費用(附註二五)								
6100	推銷費用	-	-	-	-	-	-	14	-
6200	管理費用	<u>25,671</u>	<u>11</u>	<u>27,695</u>	<u>14</u>	<u>83,974</u>	<u>12</u>	<u>84,256</u>	<u>22</u>
6000	營業費用合計	<u>25,671</u>	<u>11</u>	<u>27,695</u>	<u>14</u>	<u>83,974</u>	<u>12</u>	<u>84,270</u>	<u>22</u>
6900	營業淨利(損)	(<u>30,685</u>)	(<u>13</u>)	<u>21,922</u>	<u>12</u>	(<u>20,962</u>)	(<u>3</u>)	<u>8,971</u>	<u>2</u>
	營業外收入及支出(附註二五)								
7100	利息收入	603	-	162	-	1,286	-	692	-
7010	其他收入	10,686	5	2,527	1	25,555	4	2,684	1
7020	其他利益及損失	6,927	3	(12,227)	(6)	2,588	1	(7,574)	(2)
7510	財務成本	(<u>4,406</u>)	(<u>2</u>)	(<u>3,199</u>)	(<u>2</u>)	(<u>12,338</u>)	(<u>2</u>)	(<u>9,293</u>)	(<u>2</u>)
7000	營業外收入及支出合計	<u>13,810</u>	<u>6</u>	(<u>12,737</u>)	(<u>7</u>)	<u>17,091</u>	<u>3</u>	(<u>13,491</u>)	(<u>3</u>)
7900	稅前淨利(損)	(<u>16,875</u>)	(<u>7</u>)	9,185	5	(<u>3,871</u>)	-	(<u>4,520</u>)	(<u>1</u>)
7950	所得稅費用(利益)(附註四及二六)	(<u>5,369</u>)	(<u>2</u>)	<u>2,039</u>	<u>1</u>	(<u>1,991</u>)	-	<u>2,906</u>	<u>1</u>
8000	繼續營業淨利(損)	(<u>11,506</u>)	(<u>5</u>)	7,146	4	(<u>1,880</u>)	-	(<u>7,426</u>)	(<u>2</u>)
8100	停業單位淨利(損)(附註十一)	-	-	(<u>3,424</u>)	(<u>2</u>)	<u>159</u>	-	(<u>16,287</u>)	(<u>4</u>)
8200	本期淨利(損)	(<u>11,506</u>)	(<u>5</u>)	<u>3,722</u>	<u>2</u>	(<u>1,721</u>)	-	(<u>23,713</u>)	(<u>6</u>)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年7月1日至9月30日 (重編後並經核閱)		110年7月1日至9月30日 (重編後並經核閱)		111年1月1日至9月30日 (重編後並經核閱)		110年1月1日至9月30日 (重編後並經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益								
8310	不重分類至損益之項目								
8312	不動產重估增值	\$ -	-	\$ 578,200	301	\$ -	-	\$ 578,200	151
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	(354)	-	266	-	(2,600)	-	(7,918)	(2)
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅	-	-	(21,803)	(11)	-	-	(21,803)	(6)
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	(187)	-	(5,917)	(3)	1,417	-	(17,105)	(5)
8399	與可能重分類之項 目相關之所得稅	37	-	1,183	1	(284)	-	3,421	1
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(504)	-	551,929	288	(1,467)	-	534,795	139
8500	本期綜合損益總額	(\$ 12,010)	(5)	\$ 555,651	290	(\$ 3,188)	-	\$ 511,082	133
8600	淨利(損)歸屬於：								
8610	本公司業主	(\$ 11,506)	(5)	\$ 3,722	2	(\$ 1,721)	-	(\$ 23,713)	(6)
8700	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	(\$ 12,010)	(5)	\$ 555,651	290	(\$ 3,188)	-	\$ 511,082	133
	每股盈餘(虧損)(附註二七)								
	來自繼續營業單位及停 業單位								
9750	基 本	(\$ 0.46)		\$ 0.15		(\$ 0.07)		(\$ 0.95)	
9850	稀 釋	(\$ 0.46)		\$ 0.13		(\$ 0.07)		(\$ 0.95)	
	來自繼續營業單位								
9710	基 本	(\$ 0.46)		\$ 0.29		(\$ 0.08)		(\$ 0.30)	
9810	稀 釋	(\$ 0.46)		\$ 0.24		(\$ 0.08)		(\$ 0.30)	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國112年2月15日核閱報告)

董事長：大員尚
陳啓昱



經理人：陳啓昱



會計主管：徐正哲





三洋實業股份有限公司及子公司

(原名：三洋紡織纖維股份有限公司)

民國 111 年 9 月 30 日

(僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼		普通股本	資本公積	待彌補虧損 (重編後並經核閱)	其 他 權 益			權 益 總 額 (重編後並經核閱)	
					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 未實現評價損益	不動產重估增值 (重編後並經核閱)		合 計
A1	111年1月1日餘額(重編後並經核閱)	\$ 249,881	\$ 7,340	(\$ 27,491)	(\$ 12,306)	(\$ 4,659)	\$ 556,397	\$ 539,432	\$ 769,162
D1	111年1月1日至9月30日淨利(重編後並經核閱)	-	-	(1,721)	-	-	-	-	(1,721)
D3	111年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	1,133	(2,600)	-	(1,467)	(1,467)
D5	111年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	(1,721)	1,133	(2,600)	-	(1,467)	(3,188)
Z1	111年9月30日餘額(重編後並經核閱)	\$ 249,881	\$ 7,340	(\$ 29,212)	(\$ 11,173)	(\$ 7,259)	\$ 556,397	\$ 537,965	\$ 765,974
A1	110年1月1日餘額	\$ 860,528	\$ 7,340	(\$ 610,647)	\$ 652	\$ 2,755	\$ -	\$ 3,407	\$ 260,628
F1	減資彌補虧損(附註二三)	(610,647)	-	610,647	-	-	-	-	-
D1	110年1月1日至9月30日淨損(重編後並經核閱)	-	-	(23,713)	-	-	-	-	(23,713)
D3	110年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	(13,684)	(7,918)	556,397	534,795	534,795
D5	110年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	(23,713)	(13,684)	(7,918)	556,397	534,795	511,082
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	12	-	(12)	-	(12)	-
Z1	110年9月30日餘額(重編後並經核閱)	\$ 249,881	\$ 7,340	(\$ 23,701)	(\$ 13,032)	(\$ 5,175)	\$ 556,397	\$ 538,190	\$ 771,710

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 112 年 2 月 15 日核閱報告)

董事長：大員尚青股份有限公司
陳啓昱



經理人：陳啓昱



會計主管：徐正哲



三洋實業股份有限公司及子公司
 (原名：三洋物產株式會社)



民國 111 及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣千元

代 碼		111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 (重編後 並核閱)	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 (重編後 並核閱)
	營業活動之現金流量		
A00010	繼續營業單位稅前淨損	(\$ 3,871)	(\$ 4,520)
A00020	停業營業單位稅前淨利(損)	159	(8,858)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	13,101	18,105
A20200	攤銷費用	28,455	17,695
A20300	預期信用減損迴轉利益	(159)	(148)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資 產及負債之淨損失	12,270	27,684
A20900	財務成本	12,338	9,321
A21200	利息收入	(1,286)	(692)
A21300	股利收入	(2,009)	(2,366)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備利 益	(722)	(26,689)
A22800	處分無形資產損失	590	-
A23200	處分採權益法之投資利益	(2,730)	-
A24600	投資性不動產公允價值調整損失	4,800	-
A29900	其他項目	12,969	3,251
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	(126,093)	(130,465)
A31130	應收票據	24,906	(5,543)
A31150	應收帳款	13,257	26,081
A31180	其他應收款	(89)	(1,208)
A31200	存 貨	-	26,334
A31230	預付款項	(78,992)	(10,339)
A31240	其他流動資產	(2,501)	(1,648)
A32125	合約負債	4,442	4,054
A32130	應付票據	6,909	16,805
A32150	應付帳款	4,681	15,374

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年1月1日 至9月30日 (重編後 並核閱)	110年1月1日 至9月30日 (重編後 並核閱)
A32180	其他應付款	\$ 1,169	(\$ 11,707)
A32200	負債準備	(93)	(162)
A32230	其他流動負債	(7,973)	9,275
A33000	營運產生之現金流出	(86,472)	(30,366)
A33100	收取之利息	1,286	692
A33200	收取之股利	2,009	2,366
A33300	支付之利息	(11,507)	(6,174)
A33500	支付之所得稅	(2,415)	(338)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(97,099)	(33,820)
	投資活動之現金流量		
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融 資產	-	(29,078)
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產	-	(830)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融 資產	4,209	54,355
B02200	取得子公司之淨現金流出	-	(80,000)
B02300	處分子公司之淨現金流入	2,074	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(6,355)	(841)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	3,038	54,271
B04500	購置無形資產	-	(829)
B05400	取得投資性不動產	(4,800)	-
B06600	其他金融資產增加	(217,716)	(22,378)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(219,550)	(25,330)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	1,369,673	1,038,557
C00200	短期借款減少	(1,219,684)	(987,067)
C01300	償還公司債	(288,900)	-
C01600	舉借長期借款	413,273	-
C01700	償還長期借款	(127,148)	-
C03000	存入保證金增加	(83)	5,409
C04020	租賃本金償還	(3,316)	(4,429)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	143,815	52,470
DDDD	匯率變動對現金之影響	97	(945)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年1月1日 至9月30日 (重編後 並核閱)	110年1月1日 至9月30日 (重編後 並核閱)
EEEE	現金淨減少	(\$ 172,737)	(\$ 7,625)
E00100	期初現金餘額	<u>283,190</u>	<u>192,247</u>
E00200	期末現金餘額	<u>\$ 110,453</u>	<u>\$ 184,622</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

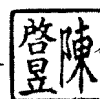
(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 112 年 2 月 15 日核閱報告)

董事長：大員尚

陳啓昱



經理人：陳啓昱



會計主管：徐正哲



三洋實業股份有限公司及子公司

(原名：三洋紡織纖維股份有限公司)

合併財務報告附註

民國 111 及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

三洋實業股份有限公司(原名：三洋紡織纖維股份有限公司，於 110 年 7 月 14 日變更完成，以下稱「本公司」，本公司及由本公司所控制個體，以下簡稱「合併公司」)，57 年 10 月於台北市設立，原經營各種纖維織品之織造、印染、加工、買賣等業務。本公司董事會嗣於 109 年 11 月決議停止生產紡織業務，並變更公司登記地址至高雄市。本公司已於 110 年 9 月完成處分桃園廠設備及存貨，並結束寢具業務，嗣後本公司主要致力於營造業務。

本公司股票自 88 年 1 月起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃。並於 89 年 9 月起轉於台灣證券交易所上市。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 112 年 2 月 15 日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用新會計政策

合併公司之管理階層認為公允價值模式衡量能提供可靠且更攸關資訊，故 111 年 12 月 26 日經董事會決議於 111 年 1 月 1 日改變會計政策，投資性不動產後續改以公允價值模式衡量。

本期影響彙總如下：

資產、負債及權益之影響

	<u>111年9月30日</u>
	<u>投資性不動產採公允價值衡量之調整</u>
投資性不動產增加	<u>\$578,323</u>
資產增加	<u>\$578,323</u>
遞延所得稅負債增加	<u>\$ 21,803</u>
負債增加	<u>\$ 21,803</u>
保留盈餘增加	\$ 123
其他權益增加	<u>556,397</u>
權益增加	<u>\$556,520</u>

綜合損益之影響

	<u>111年7月1日</u>	<u>111年1月1日</u>
	<u>至9月30日</u>	<u>至9月30日</u>
	<u>投資性不動產採公允價值衡量之調整</u>	<u>投資性不動產採公允價值衡量之調整</u>
其他利益及損失—折舊	\$ 547	\$ 1,757
投資性不動產公允價值調整損失減少	(<u>1,480</u>)	(<u>4,800</u>)
本期淨利及綜合損益總額減少	(<u>933</u>)	(<u>3,043</u>)
淨利及綜合損益總額增加減少歸屬於：		
本公司業主	(<u>\$ 933</u>)	(<u>\$ 3,043</u>)

每股盈餘之影響

來自繼續營業單位及停業單位		
基本每股盈餘減少	(<u>\$ 0.04</u>)	(<u>\$ 0.12</u>)
稀釋每股盈餘減少	(<u>\$ 0.04</u>)	(<u>\$ 0.12</u>)
來自繼續營業單位		
基本每股盈餘減少	(<u>\$ 0.04</u>)	(<u>\$ 0.13</u>)
稀釋每股盈餘減少	(<u>\$ 0.04</u>)	(<u>\$ 0.13</u>)

前期影響彙總如下：
資產、負債及權益之影響

	重編前金額	投資性 不動產 採公允價值 衡量之調整	重編後金額
110年12月31日			
投資性不動產	\$ 149,514	\$ 581,366	\$ 730,880
資產影響合計數	<u>\$ 149,514</u>	<u>\$ 581,366</u>	<u>\$ 730,880</u>
遞延所得稅負債	\$ 19,656	\$ 21,803	\$ 41,459
負債影響合計數	<u>\$ 19,656</u>	<u>\$ 21,803</u>	<u>\$ 41,459</u>
累積虧損	(\$ 30,657)	\$ 3,166	(\$ 27,491)
其他權益	(<u>16,965</u>)	556,397	539,432
權益影響合計數	<u>(\$ 47,622)</u>	<u>\$ 559,563</u>	<u>\$ 511,941</u>
110年9月30日			
投資性不動產	\$ 143,743	\$ 578,587	\$ 722,330
資產影響合計數	<u>\$ 143,743</u>	<u>\$ 578,587</u>	<u>\$ 722,330</u>
遞延所得稅負債	\$ 21,168	\$ 21,803	\$ 42,971
負債影響合計數	<u>\$ 21,168</u>	<u>\$ 21,803</u>	<u>\$ 42,971</u>
累積虧損	(\$ 24,088)	\$ 387	(\$ 23,701)
其他權益	(<u>18,207</u>)	556,397	538,190
權益影響合計數	<u>(\$ 42,295)</u>	<u>\$ 556,784</u>	<u>\$ 514,489</u>

綜合損益之影響

	110年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
	投資性不動產採公 允價值衡量之調整	投資性不動產採公 允價值衡量之調整
其他利益及損失—折舊	\$ 387	\$ 387
本期淨利增加	<u>387</u>	<u>387</u>
不重分類至損益之項目 不動產重估增值	578,200	578,200

(接次頁)

(承前頁)

	110年7月1日 至9月30日 <u>投資性不動產採公 允價值衡量之調整</u>	110年1月1日 至9月30日 <u>投資性不動產採公 允價值衡量之調整</u>
與不重分類之 項目相關之 所得稅	(\$ 21,803)	(\$ 21,803)
本期稅後其他綜合損益 增加	<u>556,397</u>	<u>556,397</u>
本期綜合損益總額增加	<u>\$556,784</u>	<u>\$556,784</u>
淨利增加歸屬於：		
本公司業主	<u>\$ 387</u>	<u>\$ 387</u>
綜合損益總額增加歸屬 於：		
本公司業主	<u>\$556,784</u>	<u>\$556,784</u>
<u>每股盈餘之影響</u>		
來自繼續營業單位及停 業單位		
基本每股盈餘增加	<u>\$ 0.02</u>	<u>\$ 0.01</u>
稀釋每股盈餘增加	<u>\$ 0.01</u>	<u>\$ 0.01</u>
來自繼續營業單位		
基本每股盈餘增加	<u>\$ 0.02</u>	<u>\$ 0.01</u>
稀釋每股盈餘增加	<u>\$ 0.02</u>	<u>\$ 0.01</u>

(二) 首次適用金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 規定將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(三) 112 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註 1)
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日 (註 3)

註 1：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間適用此項修正。

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(四) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>I A S B 發 布 之 生效日 (註 1)</u>
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 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9 — 比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 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：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對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

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具、投資性不動產及取得子公司之或有支付對價外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，請參閱附註十二、附表五及附表六。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 110 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

自有之投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量。租賃取得之投資性不動產原始按成本（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原始直接成本及復原標的資產之估計成本，減除收取之租賃誘因）衡量。

合併公司自 111 年 1 月 1 日起，投資性不動產後續衡量之會計政策由成本模式變更為公允價值模式，所有投資性不動產後續皆以公允價值模式衡量，公允價值變動於發生當期認列於損益。

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

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 110 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

合併公司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，管理階層將對估計與基本假設持續檢視。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。

六、現金

	111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日
現金	\$ 2,218	\$ 1,715	\$ 1,735
銀行存款	<u>108,235</u>	<u>281,475</u>	<u>182,887</u>
	<u>\$110,453</u>	<u>\$283,190</u>	<u>\$184,622</u>

合併公司往來之金融機構信用品質良好，且合併公司與多家金融機構往來分散信用風險，是以評估無預期信用損失。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日 (重編後)
<u>金融資產－流動</u>			
強制透過損益按公允價值衡量			
非衍生金融資產			
國內上市(櫃)股票	\$ 23,173	\$ 25,300	\$ 39,035
基金受益憑證	-	4,745	4,797
	<u>\$ 23,173</u>	<u>\$ 30,045</u>	<u>\$ 43,832</u>
<u>金融負債－流動</u>			
非衍生金融負債			
或有對價(附註二八)	\$ -	\$ -	\$ 216,700
<u>金融負債－非流動</u>			
非衍生金融負債			
或有對價(附註二八)	<u>\$229,357</u>	<u>\$219,750</u>	<u>\$ -</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資</u>			
國內上市(櫃)股票	<u>\$30,259</u>	<u>\$32,860</u>	<u>\$33,550</u>

上述普通股因屬中長期策略目的投資而指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

九、其他金融資產

	111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日
受限制銀行存款	\$610,830	\$449,296	\$442,990
存出保證金	95,200	39,018	96,635
	706,030	488,314	539,625
減：其他金融資產－流動	(522,854)	(470,416)	(528,838)
其他金融資產－非流動	<u>\$183,176</u>	<u>\$17,898</u>	<u>\$10,787</u>

111年9月30日暨110年12月31日及9月30日受限制銀行存款年利率分別為0.27%~3.10%、0.02%~0.28%及0.02%~0.28%。

合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之金融機構，無重大之履約疑慮，因此預期無重大之信用風險。

合併公司其他金融資產之質抵押資訊請參閱附註三二。

十、應收票據及應收帳款

	111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日
應收票據			
按攤銷後成本衡量總帳面金額	\$ -	\$24,906	\$20,470
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$24,906</u>	<u>\$20,470</u>
因營業而發生	\$ -	\$24,706	\$20,470
非因營業而發生	-	200	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$24,906</u>	<u>\$20,470</u>
應收帳款			
按攤銷後成本衡量總帳面金額	\$3,902	\$17,159	\$7,202
減：備抵損失	-	(159)	(4,544)
	<u>\$3,902</u>	<u>\$17,000</u>	<u>\$2,658</u>

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收款項之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況，並同時考量 GDP 預測。除上銓公司應收款項屬政府標案工程，尚無預期信用減損之外，餘因合併公司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，僅以應收款項逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收款項，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收款項之備抵損失如下：

111 年 9 月 30 日

	未逾期	逾期 1~90 天	逾期超過 90 天	合計
預期信用損失率 (%)	-	-	100	
總帳面金額	\$3,902	\$ -	\$ -	\$3,902
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$3,902</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$3,902</u>

110 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1~30 天	逾期 31~60 天	逾期 61~90 天	逾期 91~120 天	逾期超過 120 天	合計
預期信用損失率 (%)	0~0.23	0~0.48	0~10.54	0~25.14	33.33~100	16.67~100	
總帳面金額	\$ 41,888	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 177	\$ 42,065
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-	(159)	(159)
攤銷後成本	<u>\$ 41,888</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18</u>	<u>\$ 41,906</u>

110 年 9 月 30 日

	未逾期	逾期 1~30 天	逾期 31~60 天	逾期 61~90 天	逾期 91~120 天	逾期超過 120 天	合計
預期信用損失率 (%)	0.23	0.48	10.54	25.14	33.33	16.67~100	
總帳面金額	\$ 21,063	\$ 1,268	\$ 194	\$ -	\$ 609	\$ 4,538	\$ 27,672
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(1)	(5)	-	-	-	(4,538)	(4,544)
攤銷後成本	<u>\$ 21,062</u>	<u>\$ 1,263</u>	<u>\$ 194</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 609</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,128</u>

應收款項備抵損失之變動資訊如下：

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 159	\$ 4,693
本期迴轉減損損失	(159)	(148)
本期實際沖銷	<u>-</u>	<u>(1)</u>
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,544</u>

十一、停業單位

本公司因新型冠狀病毒肺炎疫情影響，百貨商場業績重創，導致營收銳減，桃園工廠已於 109 年 11 月經董事會決議通過全面停止生產，相關設備及存貨已於 110 年 9 月處分完畢；寢具銷售業務自 110 年 9 月 15 日起停止營運。

停業單位當期損益如下：

	111年 7月1日至 9月30日	110年 7月1日至 9月30日	111年 1月1日至 9月30日	110年 1月1日至 9月30日
營業收入	\$ -	\$ 6,269	\$ -	\$ 54,717
營業成本	<u>-</u>	<u>(9,278)</u>	<u>-</u>	<u>(30,779)</u>
營業毛利(損)	-	(3,009)	-	23,938
推銷費用	-	(5,284)	-	(37,934)
管理費用	-	34	-	(1,201)
預期信用迴轉利益	<u>-</u>	<u>4</u>	<u>159</u>	<u>148</u>
營業淨利(損)	-	(8,255)	159	(15,049)
營業外收入及支出	<u>-</u>	<u>4,806</u>	<u>-</u>	<u>6,191</u>
稅前淨利(損)	-	(3,449)	159	(8,858)
所得稅利益(費用)	<u>-</u>	<u>25</u>	<u>-</u>	<u>(7,429)</u>
當期損益	<u>-</u>	<u>(3,424)</u>	<u>159</u>	<u>(16,287)</u>
停業單位損益歸屬於 本公司業主	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 3,424)</u>	<u>\$ 159</u>	<u>(\$ 16,287)</u>
營業活動之淨現金流出			\$ -	(\$ 24,530)
投資活動之淨現金流入			-	4,058
籌資活動之淨現金流出			<u>-</u>	<u>(2,338)</u>
淨現金流出			<u>\$ -</u>	<u>(\$ 22,810)</u>

十二、子 公 司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比 (%)			說 明
			111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日	
本 公 司	三隆投資股份有限公司 (三隆公司)	一般投資業	-	100	100	註 6
	Tri Ocean Textile (Thailand) Co., Ltd. (三洋(泰)公司)	纖維織品之製造、加工、買賣	100	100	100	註 1
	兆鋌地產股份有限公司 (兆鋌公司)	建材之批發、買賣	100	100	100	註 2
	上海徠室達家居有限公司 (上海徠室達公司)	家具之買賣	100	100	100	註 5
	上鋌營造股份有限公司 (上鋌公司)	綜合營造業及建材之買賣	100	100	100	註 3
	三洋能源興業股份有限公司 (三洋能源公司)	發電、輸電及配電機械之製造	-	100	100	註 4

註 1：本公司為活化資產及減輕集團營運成本，業已於 109 年 3 月 16 日經董事會決議通過擬出售子公司－三洋(泰)公司之 100% 股權案。

註 2：三洋(夢)公司於 110 年 2 月更名為兆鋌地產股份有限公司。兆鋌公司於 110 年 12 月辦理減資退回股款 26,000 千元，並已辦理公司變更登記。

註 3：本公司於 109 年 12 月以 775,750 千元收購(公允價值 751,025 千元)上鋌公司，嗣後於 110 年 5 月本公司再對其現金增資 100,000 千元，企業合併資訊請參閱附註二八。

註 4：本公司於 110 年 3 月以 2,000 千元新設立三洋能源公司，持有股權 100%，嗣後於 110 年 5 月本公司再對其現金增資 3,000 千元。本公司為提升集團管理效率及減輕集團營運成本，業已於 111 年 4 月 22 日經董事會決議通過出售子公司－三洋能源公司之 100% 股權案予非關係人，並已於 111 年 4 月 29 日處分完畢，處分子公司資訊請參閱附註二九。

註 5：上海徠室達公司於 111 年 1 月辦理減資退回股款人民幣 2,800 千元，並已辦理公司變更登記。

註 6：本公司及三隆公司基於集團資源整合及簡化組織結構之目的，業已於 111 年 4 月 22 日經董事會決議通過，以 111 年 5 月 1 日

為合併基準日，辦理簡易合併，合併後本公司為存續公司，三隆公司為消滅公司，其資產與負債由本公司概括承受。

十三、不動產、廠房及設備

(一) 不動產、廠房及設備明細列示如下：

111年1月1日至9月30日

成本	自有土地	建築物	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	合計
111年1月1日餘額	\$ 30,215	\$177,596	\$420,483	\$ 5,316	\$ 5,167	\$ 13,366	\$652,143
增添	-	-	100	1,874	2,321	2,060	6,355
處分	-	-	-	(2,592)	(209)	(1,291)	(4,092)
淨兌換差額	368	2,234	4,926	2	56	153	7,739
111年9月30日餘額	<u>30,583</u>	<u>179,830</u>	<u>425,509</u>	<u>4,600</u>	<u>7,335</u>	<u>14,288</u>	<u>662,145</u>
累計折舊及減損							
111年1月1日餘額	6,478	152,344	371,512	4,245	4,726	11,749	551,054
折舊費用	-	5,246	2,906	293	220	833	9,498
處分	-	-	-	(379)	(106)	(1,291)	(1,776)
淨兌換差額	84	1,878	4,269	-	55	133	6,419
111年9月30日餘額	<u>6,562</u>	<u>159,468</u>	<u>378,687</u>	<u>4,159</u>	<u>4,895</u>	<u>11,424</u>	<u>565,195</u>
110年12月31日及 111年1月1日淨額	<u>\$ 23,737</u>	<u>\$ 25,252</u>	<u>\$ 48,971</u>	<u>\$ 1,071</u>	<u>\$ 441</u>	<u>\$ 1,617</u>	<u>\$101,089</u>
111年9月30日淨額	<u>\$ 24,021</u>	<u>\$ 20,362</u>	<u>\$ 46,822</u>	<u>\$ 441</u>	<u>\$ 2,440</u>	<u>\$ 2,864</u>	<u>\$ 96,950</u>

110年1月1日至9月30日(重編後)

成本	自有土地	建築物	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	合計
110年1月1日餘額	\$ 137,786	\$ 369,671	\$ 880,397	\$ 5,336	\$ 13,005	\$ 101,370	\$ 1,507,565
增添	-	-	-	-	369	-	369
處分	(20,927)	(12,744)	(403,197)	-	(5,565)	(84,685)	(527,118)
重估價	408,659	169,541	-	-	-	-	578,200
轉列為投資性不動產	(491,069)	(323,053)	-	-	-	-	(814,122)
淨兌換差額	(4,455)	(27,064)	(59,672)	(21)	(868)	(1,839)	(93,919)
110年9月30日餘額	<u>29,994</u>	<u>176,351</u>	<u>417,528</u>	<u>5,315</u>	<u>6,941</u>	<u>14,846</u>	<u>650,975</u>
累計折舊及減損							
110年1月1日餘額	7,417	261,016	819,869	4,011	12,619	97,772	1,202,704
折舊費用	-	8,861	3,052	215	226	1,296	13,650
處分	-	(5,980)	(303,367)	-	(4,975)	(65,899)	(380,221)
轉列為投資性不動產	-	(91,792)	-	-	-	-	(91,792)
除列減損損失	-	(109)	(99,830)	-	(590)	(18,786)	(119,315)
淨兌換差額	(988)	(22,467)	(51,640)	(21)	(845)	(1,562)	(77,523)
110年9月30日餘額	<u>6,429</u>	<u>149,529</u>	<u>368,084</u>	<u>4,205</u>	<u>6,435</u>	<u>12,821</u>	<u>547,503</u>
110年9月30日淨額	<u>\$ 23,565</u>	<u>\$ 26,822</u>	<u>\$ 49,444</u>	<u>\$ 1,110</u>	<u>\$ 506</u>	<u>\$ 2,025</u>	<u>\$ 103,472</u>

(二) 合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	20年
機器設備	3至20年
運輸設備	2至10年
辦公設備	3至10年
其他設備	2至5年

(三) 合併公司為活化資產、改善財務結構及充實營運資金，於 109 年 6 月經股東常會決議授權董事會於 110 年度股東常會前以公開招標方式辦理桃園房地之標售。惟合併公司經評估後於 110 年 3 月經董事會決議不予辦理該標售案，該房地已於 110 年 8 月出租，轉列投資性不動產（附註十五）。

(四) 合併公司設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三二。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
使用權資產帳面金額			
土地及建築物	\$ 31,189	\$ 20,844	\$ 21,274
運輸設備	<u>7,908</u>	<u>4,667</u>	<u>5,661</u>
	<u>\$ 39,097</u>	<u>\$ 25,511</u>	<u>\$ 26,935</u>

	111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
使用權資產之增添			<u>\$ 37,682</u>	<u>\$ 24,516</u>
使用權資產之處分			<u>\$ 20,493</u>	<u>\$ 9,150</u>
使用權資產之折舊費用				
土地及建築物	\$ 528	\$ 66	\$ 879	\$ 938
運輸設備	<u>1,034</u>	<u>1,054</u>	<u>2,724</u>	<u>3,517</u>
	<u>\$ 1,562</u>	<u>\$ 1,120</u>	<u>\$ 3,603</u>	<u>\$ 4,455</u>

位於內湖之辦公室及蘆竹倉庫已於 110 年 3 月提早解約外，合併公司之使用權資產於 111 及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大轉租及減損情形。

合併公司與實質關係人承租辦公大樓作為辦公室使用，請參閱附註三一。

(二) 租賃負債

	111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 10,160</u>	<u>\$ 3,140</u>	<u>\$ 3,649</u>
非流動	<u>\$ 29,008</u>	<u>\$ 22,861</u>	<u>\$ 23,338</u>

租賃負債之折現率(%)區間如下：

	111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日
土地及建築物	1.08~1.98	1.43~2.10	1.43~1.62
運輸設備	1.29~2.10	1.33~1.62	1.62

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租土地、建築物及運輸設備做為辦公室、公務車及子公司三洋能源公司建置太陽光電發電系統使用，租賃期間為2~20年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之土地、建築物及運輸設備並無優惠承購權。

其中使用權資產—土地已於111年4月出售子公司三洋能源股權後除列。

(四) 其他租賃資訊

	111年 7月1日至 9月30日	110年 7月1日至 9月30日	111年 1月1日至 9月30日	110年 1月1日至 9月30日
租賃之現金流出總額				
短期租賃費用	<u>\$ 578</u>	<u>\$ 1,084</u>	<u>\$ 2,160</u>	<u>\$ 2,542</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 491</u>	<u>\$ 64</u>	<u>\$ 1,123</u>	<u>\$ 245</u>
不計入租賃負債衡量 中之變動租賃給 付費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,040</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,560</u>
租賃之現金(流出) 總額			<u>(\$ 6,792)</u>	<u>(\$ 20,885)</u>

十五、投資性不動產

	<u>土</u>	<u>地 房 屋 及 建 築</u>	<u>合 計</u>
111年9月30日(重編後)			
以公允價值衡量	<u>\$497,204</u>	<u>\$233,676</u>	<u>\$730,880</u>
110年12月31日(重編後)			
以公允價值衡量	<u>\$497,204</u>	<u>\$233,676</u>	<u>\$730,880</u>
110年9月30日(重編後)			
以公允價值衡量	<u>\$491,069</u>	<u>\$231,261</u>	<u>\$722,330</u>

合併公司之投資不動產係110年8月出租予非關係人之土地及建築物由不動產、廠房及設備轉列。

投資性不動產之租賃期間為5年，並賦予承租人展延租期之選擇權。承租人於行使續租權時，約定依市場租金行情調整租金。承租人於租賃期間結束時不具有投資性不動產之優惠承購權。

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：

	111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日
第1年	\$ 25,725	\$ 25,725	\$ 25,725
第2年	25,725	25,725	25,725
第3年	25,725	25,725	25,725
第4年	25,725	25,725	25,725
第5年	<u>1,074</u>	<u>20,368</u>	<u>25,727</u>
投資性不動產出租承諾	<u>\$103,974</u>	<u>\$123,268</u>	<u>\$128,627</u>

以公允價值衡量之投資性不動產

	<u>土</u>	<u>地 房 屋 及 建 築</u>	<u>合 計</u>
111年1月1日及9月30日餘額(重編後)	<u>\$497,204</u>	<u>\$233,676</u>	<u>\$730,880</u>
110年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ -
來自不動產、廠房及設備	<u>491,069</u>	<u>231,261</u>	<u>722,330</u>
110年9月30日餘額(重編後)	<u>\$491,069</u>	<u>\$231,261</u>	<u>\$722,330</u>

投資性不動產係以重複性基礎按公允價值衡量，其公允價值之評價係於111年12月由具備我國不動產估價師資格之京瑞不動產估價師聯合事務所王富生及陳明全估價師進行估價，評價所得公允價值110

年 8 月 11 日及 12 月 31 日土地及建築物分別為 722,330 千元及 730,880 千元。經合併公司管理階層評估，相較於 110 年 12 月 31 日，投資性不動產於 111 年 9 月 30 日之公允價值並無重大變動。

上述公允價值衡量已考量新型冠狀病毒肺炎疫情後續發展對市場波動影響之不確定性。

投資性不動產公允價值係採收益法評價，其重要假設如下。當預估未來淨現金流入增加或折現率降低時，公允價值將會增加。

	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
預估未來現金流入	\$930,128	\$948,159	\$936,363
預估未來現金流出	<u>63,783</u>	<u>68,381</u>	<u>66,545</u>
預估未來淨現金流入	<u>\$866,345</u>	<u>\$879,778</u>	<u>\$869,818</u>
折現率 (%)	2.08	2.08	2.08

投資性不動產所在區域之租金行情約為每坪 380 元至 480 元，市場上相似比較標的之租金行情約為每坪 426 元至 440 元。

該投資性不動產目前以營業租賃方式出租，111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及 110 年 8 月 11 日至 9 月 30 日產生租金收入分別為 19,677 千元及 41 千元。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，租金收入係以合併公司目前租賃合約並考量未來租金年成長率推估，收益分析期間係以 10 年估算；押金利息收入係以一年期五大行庫平均定存利率推估；期末處分價值係以收益法之直接資本化法推估。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、維修費及管理費等支出，該等支出係以目前支出水準並考量未來公告地價之調整及房屋稅條例規定之稅率推估。

折現率係考量中華郵政股份有限公司牌告 2 年期郵政定期儲金加 3 碼，並加計該等投資性不動產相關之風險溢酬決定。

合併公司設定作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三二。

十六、商 譽

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日 (重編後)
成 本		
期初及期末餘額	<u>\$480,157</u>	<u>\$480,157</u>
累 計 減 損 損 失		
期初及期末餘額	<u>\$ 51,455</u>	<u>\$ 51,455</u>
期初及期末淨額	<u>\$428,702</u>	<u>\$428,702</u>

企業合併資訊參閱附註二八。

合併公司於110年12月取得上鉅營造公司之評價報告，合併公司已調整自收購日起之原始會計處理及暫定金額並重編比較資訊。

資產負債表相關項目調整增加（減少）如下：

	110年9月30日	收 購 日
商譽調整	<u>(\$ 86,017)</u>	<u>(\$ 86,017)</u>
無形資產－合約價值	<u>\$ 45,360</u>	<u>\$ 63,000</u>
無形資產－營造許可證	<u>\$ 11,000</u>	<u>\$ 11,000</u>
不動產、廠房及設備－運輸設備	<u>(\$ 135)</u>	<u>(\$ 135)</u>
遞延所得稅資產	<u>\$ 27</u>	<u>\$ 27</u>
遞延所得稅負債	<u>\$ 9,072</u>	<u>\$ 12,600</u>
其他應付款－關係人	<u>(\$232,725)</u>	<u>(\$232,725)</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債	<u>\$216,700</u>	<u>\$208,000</u>

十七、其他無形資產

111年1月1日至9月30日

成 本	營 造					合 計
	合 約 價 值	許 可 證	電 腦 軟 體	商 標	專 利 權	
111年1月1日餘額	\$ 63,000	\$ 11,000	\$ 5,080	\$ 73,979	\$ 12	\$153,071
除 帳	-	-	(1,395)	-	(12)	(1,407)
111年9月30日餘額	<u>63,000</u>	<u>11,000</u>	<u>3,685</u>	<u>73,979</u>	<u>-</u>	<u>151,664</u>
累 計 攤 銷 及 減 損						
111年1月1日餘額	25,200	-	4,330	73,979	12	103,521
除 帳	-	-	(805)	-	(12)	(817)

(接次頁)

(承前頁)

	營 造					合 計
	合 約 價 值	許 可 證	電 腦 軟 體	商 標 權	專 利 權	
攤銷費用	\$ 28,350	\$ -	\$ 105	\$ -	\$ -	\$ 28,455
111年9月30日餘額	53,550	-	3,630	73,979	-	131,159
110年12月31日及 110年1月1日淨額	\$ 37,800	\$ 11,000	\$ 750	\$ -	\$ -	\$ 49,550
111年9月30日淨額	\$ 9,450	\$ 11,000	\$ 55	\$ -	\$ -	\$ 20,505

110年1月1日至9月30日(重編後)

	營 造					合 計
	合 約 價 值	許 可 證	電 腦 軟 體	商 標 權	專 利 權	
成 本						
110年1月1日餘額	\$ 63,000	\$ 11,000	\$ 4,251	\$ 73,979	\$ 12	\$ 152,242
單獨取得	-	-	829	-	-	829
110年9月30日餘額	63,000	11,000	5,080	73,979	12	153,071
累計攤銷及減損						
110年1月1日餘額	-	-	4,231	73,979	12	78,222
攤銷費用	17,640	-	55	-	-	17,695
110年9月30日餘額	17,640	-	4,286	73,979	12	95,917
110年9月30日淨額	\$ 45,360	\$ 11,000	\$ 794	\$ -	\$ -	\$ 57,154

合併公司營造許可證屬非確定耐用年限不予攤銷；合約價值依預期效益攤銷外，其他無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷：

電腦軟體	1至5年
商標權	4.4年至10年
專利權	3年

十八、借 款

(一) 短期借款

	111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日
擔保借款			
銀行借款(附註三二)	\$417,900	\$667,911	\$627,965

短期借款於資產負債表日之借款利率區間如下：

	111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日
銀行借款(%)	1.74	0.81~1.80	0.81~1.58

(二) 長期借款

	111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日
信保基金擔保借款	\$ 14,282	\$ 16,729	\$ -
擔保借款	736,172	47,600	-
減：一營業週期內到期之長期 借款	(242,878)	(54,216)	-
長期借款	<u>\$507,576</u>	<u>\$ 10,113</u>	<u>\$ -</u>
信保基金擔保借款 年利率(%)	2.18~2.93	1.00~2.55	-
到期期間	115年11月	115年11月	-
擔保借款 年利率(%)	1.25~2.55	2.00	-
到期期間	112年12月~ 114年8月	112年12月	-

十九、應付公司債

	111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日
國內有擔保可轉換公司債	<u>\$ -</u>	<u>\$288,393</u>	<u>\$287,370</u>

國內有擔保可轉換公司債

本公司於108年1月30日依票面金額之101%發行3年期國內第一次有擔保轉換公司債300,000千元，票面年利率為0%，計294,229千元（扣除交易成本8,771千元），到期日為111年1月30日，已到期償還。該轉換公司債係由合作金庫商業銀行股份有限公司為擔保銀行。

債券持有人得於本轉換公司債發行日後屆滿三個月之次日（108年5月1日）起，至到期日（111年1月30日）止轉換為本公司之普通股，發行時轉換價格為29.99元。因現金增資及減資彌補虧損，依據

發行及轉換價格調整 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日轉換價格分別為 80.41 元及 23.35 元。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為 1.42%；選擇權衍生工具係透過損益按公允價值衡量。

發行價款（減除交易成本 8,771 千元）	\$294,229
權益組成部分（減除分攤至權益之交易成本 226 千元）	(7,622)
透過損益按公允價值衡量之金融資產－贖回選擇權	<u>873</u>
發行日負債組成部分	287,480
以有效利率 1.42% 計算之利息	11,636
應付公司債轉換為普通股	(<u>10,723</u>)
110 年 12 月 31 日負債組成部分	<u>\$288,393</u>
110 年 1 月 1 日負債組成部分	\$284,324
以有效利率 1.42% 計算之利息	<u>3,046</u>
110 年 9 月 30 日負債組成部分	<u>\$287,370</u>

二十、應付票據及應付帳款

	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
應付票據			
因營業而發生	<u>\$38,836</u>	<u>\$31,927</u>	<u>\$34,167</u>
應付帳款			
因營業而發生	<u>\$35,196</u>	<u>\$30,515</u>	<u>\$76,946</u>

應付帳款中屬於建造合約之應付工程保留款金額，於 111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 32,248 千元、14,096 千元及 6,366 千元。工程保留款不計息，將於個別建造合約之保留期間結束時支付。該保留期間即本公司之正常營業週期，通常超過 1 年。

二一、其他應付款

	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
應付薪資、獎金及未休假給付	\$ 9,537	\$ 8,392	\$ 4,719
應付勞務費	1,703	2,299	1,098
其他	<u>6,937</u>	<u>5,993</u>	<u>7,424</u>
	<u>\$18,177</u>	<u>\$16,684</u>	<u>\$13,241</u>

二二、負債準備

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$17,037	\$ 4,349
本期新增	12,969	3,251
本期使用	(93)	(162)
期末餘額	29,913	7,438
減：負債準備－流動	(219)	(7,438)
負債準備－非流動	<u>\$29,694</u>	<u>\$ -</u>

二三、權益

(一) 股本

普通股

	111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日
額定股數(千股)	<u>99,000</u>	<u>99,000</u>	<u>99,000</u>
額定股本	<u>\$990,000</u>	<u>\$990,000</u>	<u>\$990,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (千股)	<u>24,988</u>	<u>24,988</u>	<u>24,988</u>
已發行股本	<u>\$249,881</u>	<u>\$249,881</u>	<u>\$249,881</u>

已發行之普通股每股面額為10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

為改善財務結構，本公司於110年7月1日經股東常會決議通過辦理減資彌補虧損610,647千元，銷除普通股股份61,065千股，減資比例為70.96%，減資基準日為110年8月25日，並已辦理變更登記。

截至111年9月30日暨110年12月31日及9月30日止，上述已發行股數包含私募普通股股數皆為14,353千股，且尚未辦理公開發行程序。歷次私募普通股之資訊如下：

私 募 日 期	私 募 (減 資) 股 數 (千 股)	私 募 金 額
101年7月20日	5,000	\$ 40,000
101年12月5日	2,150	28,595
102年9月30日	5,000	75,500

(接次頁)

(承前頁)

私 募 日 期	私 募 (減 資) 股 數 (千 股)	私 募 金 額
104 年 12 月 28 日	\$ 2,500	\$ 29,750
106 年 3 月 31 日	2,223	20,007
106 年 9 月 1 日	(7,445)	-
109 年 12 月 4 日	40,000	226,400
110 年 8 月 25 日	(35,075)	-
合 計	<u>14,353</u>	<u>\$420,252</u>

(二) 資本公積

	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
得 用 以 彌 補 虧 損 、 發 放 現 金 或 撥 充 股 本 (註)			
已 失 效 可 轉 換 公 司 債 認 股 權	<u>\$7,340</u>	<u>\$7,340</u>	<u>\$7,340</u>

註：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

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，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。員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二五(六)之員工酬勞及董事酬勞。

另依據本公司章程規定，盈餘之分派得以現金股利或股票股利之方式為之，盈餘之分派以現金股利為優先，亦得以股票股利之方式分派，惟股票股利分派之比例以不高於股利總額之 50% 為原則。於當年度公司無盈餘可分派，或雖有盈餘但盈餘數額遠低於公司前一年度實際分派之盈餘，或依公司財務、業務

及經營面等因素之考量，得將公積全部或一部依法令或主管機關規定分派。

本公司 110 及 109 年度虧損撥補議案，分別於 111 年 6 月 8 日及 110 年 7 月 1 日股東常會決議通過。

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	(\$12,306)	\$ 652
當期產生		
國外營運機構之換 算差額	1,417	(17,105)
國外營運機構換算 之相關所得稅	(284)	3,421
期末餘額	<u>(\$11,173)</u>	<u>(\$13,032)</u>

2. 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

	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	(\$ 4,659)	\$ 2,755
當期產生		
未實現損益	(2,600)	(7,918)
處分權益工具累計 損益移轉至保留 盈餘	-	(12)
期末餘額	<u>(\$ 7,259)</u>	<u>(\$ 5,175)</u>

3. 不動產重估增值

	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 (重編後)	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 (重編後)
期初餘額	\$556,397	\$ -
不動產重估增值	-	578,200
相關之所得稅	-	(21,803)
期末餘額	<u>\$556,397</u>	<u>\$556,397</u>

二四、收 入

	111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
客戶合約收入				
工程收入	\$226,733	\$191,774	\$683,370	\$384,480
產品銷貨收入	<u>-</u>	<u>6,269</u>	<u>-</u>	<u>54,717</u>
	226,733	198,043	683,370	439,197
減：屬停業單位之營業收入	<u>-</u>	<u>6,269</u>	<u>-</u>	<u>54,717</u>
	<u>\$226,733</u>	<u>\$191,774</u>	<u>\$683,370</u>	<u>\$384,480</u>

(一) 合約餘額

	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日
應收票據 (附註十)	\$ -	\$ 24,706	\$ 20,470	\$ 14,927
應收帳款 (附註十)	\$ 3,902	\$ 17,000	\$ 2,658	\$ 28,591
合約資產				
工程建造	\$290,341	\$174,252	\$151,189	\$ 20,724
應收工程保留款	<u>19,942</u>	<u>9,938</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$310,283</u>	<u>\$184,190</u>	<u>\$151,189</u>	<u>\$ 20,724</u>
合約負債				
工程建造	\$ 13,746	\$ 9,304	\$ 5,821	\$ -
產品銷貨	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,767

合約資產及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。

本公司所採用之合約資產信用風險管理與應收帳款相同，請參閱附註十。

(二) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三六。

(三) 尚未全部完成之客戶合約

截至 111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司尚未全部滿足之履約義務受攤之交易價格分別為 4,153,664 千元、959,047 千元及 1,180,906 千元，預期於 115 年底以前完工並逐步認列收入。

二五、稅前淨利（損）

稅前淨利（損）係包含以下項目：

（一）其他收入

	111年 7月1日至 9月30日	110年 7月1日至 9月30日	111年 1月1日至 9月30日	110年 1月1日至 9月30日
租金收入	\$ 6,559	\$ 359	\$ 19,677	\$ 359
股利收入	2,009	2,366	2,009	2,366
其他	<u>2,118</u>	<u>788</u>	<u>3,869</u>	<u>2,454</u>
	10,686	3,513	25,555	5,179
減：屬停業單位之其他收入	-	986	-	2,495
	<u>\$ 10,686</u>	<u>\$ 2,527</u>	<u>\$ 25,555</u>	<u>\$ 2,684</u>

（二）其他利益及損失

	111年 7月1日至 9月30日 (重編後)	110年 7月1日至 9月30日 (重編後)	111年 1月1日至 9月30日 (重編後)	110年 1月1日至 9月30日 (重編後)
淨外幣兌換損益	\$ 8,426	(\$ 57)	\$ 17,153	(\$ 2,707)
透過損益按公允價值衡量 之金融資產損失	(473)	(12,115)	(12,270)	(27,684)
處分不動產、廠房及設備 利益	1,020	3,840	722	26,689
處分採用權益法投資之子 公司利益	-	-	2,730	-
投資性不動產公允價值調 整損失	(1,480)	-	(4,800)	-
其他支出	(566)	(75)	(947)	(148)
	6,927	(8,407)	2,588	(3,850)
減：屬停業單位之其他利 益及損失	-	3,820	-	3,724
	<u>\$ 6,927</u>	<u>(\$ 12,227)</u>	<u>\$ 2,588</u>	<u>(\$ 7,574)</u>

（三）財務成本

	111年 7月1日至 9月30日	110年 7月1日至 9月30日	111年 1月1日至 9月30日	110年 1月1日至 9月30日
借款利息	\$ 4,331	\$ 2,153	\$ 11,638	\$ 6,166
可轉換公司債利息	-	1,019	507	3,046
租賃負債之利息	<u>75</u>	<u>27</u>	<u>193</u>	<u>109</u>
	4,406	3,199	12,338	9,321

（接次頁）

(承前頁)

	111年 7月1日至 9月30日	110年 7月1日至 9月30日	111年 1月1日至 9月30日	110年 1月1日至 9月30日
減：屬停業單位之財務成 本	<u>\$ -</u> <u>\$ 4,406</u>	<u>\$ -</u> <u>\$ 3,199</u>	<u>\$ -</u> <u>\$ 12,338</u>	<u>\$ 28</u> <u>\$ 9,293</u>

(四) 折舊及攤銷

	111年 7月1日至 9月30日 (重編後)	110年 7月1日至 9月30日 (重編後)	111年 1月1日至 9月30日 (重編後)	110年 1月1日至 9月30日 (重編後)
不動產、廠房及設備	\$ 3,200	\$ 4,057	\$ 9,498	\$ 13,650
使用權資產	1,562	1,120	3,603	4,455
無形資產	<u>9,468</u>	<u>6,343</u>	<u>28,455</u>	<u>17,695</u>
	14,230	11,520	41,556	35,800
減：屬停業單位之折舊及 攤銷	<u>-</u> <u>\$ 14,230</u>	<u>182</u> <u>\$ 11,338</u>	<u>-</u> <u>\$ 41,556</u>	<u>1,210</u> <u>\$ 34,590</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 459	\$ 1,961	\$ 1,005	\$ 2,157
營業費用	<u>4,303</u>	<u>3,216</u>	<u>12,096</u>	<u>15,948</u>
	4,762	5,177	13,101	18,105
減：屬停業單位之折舊費 用	<u>-</u> <u>\$ 4,762</u>	<u>182</u> <u>\$ 4,995</u>	<u>-</u> <u>\$ 13,101</u>	<u>1,210</u> <u>\$ 16,895</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 9,468</u>	<u>\$ 6,343</u>	<u>\$ 28,455</u>	<u>\$ 17,695</u>

(五) 員工福利費用

	111年 7月1日至 9月30日	110年 7月1日至 9月30日	111年 1月1日至 9月30日	110年 1月1日至 9月30日
短期員工福利	\$ 23,476	\$ 17,767	\$ 58,600	\$ 56,028
退職後福利				
確定提撥計畫	<u>1,077</u>	<u>781</u>	<u>2,729</u>	<u>2,329</u>
	24,553	18,548	61,329	58,357

(接次頁)

(承前頁)

	111年 7月1日至 9月30日	110年 7月1日至 9月30日	111年 1月1日至 9月30日	110年 1月1日至 9月30日
減：屬停業單位之員工福利費用	<u>\$ -</u> <u>\$24,553</u>	<u>\$ 2,393</u> <u>\$16,155</u>	<u>\$ -</u> <u>\$61,329</u>	<u>\$16,101</u> <u>\$42,256</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$18,130	\$ 6,107	\$35,610	\$14,087
營業費用	<u>6,423</u>	<u>12,441</u>	<u>25,719</u>	<u>44,270</u>
	24,553	18,548	61,329	58,357
減：屬停業單位之員工福利費用	<u>-</u> <u>\$24,553</u>	<u>2,393</u> <u>\$16,155</u>	<u>-</u> <u>\$61,329</u>	<u>16,101</u> <u>\$42,256</u>

(六) 員工酬勞及董事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於1%及不高於1%提撥員工酬勞及董事酬勞，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事酬勞。

111及110年1月1日至9月30日因尚有待彌補虧損，是以不予估列員工酬勞及董事酬勞。

年度合併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。

110及109年度經董事會決議不配發員工酬勞及董事酬勞。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(七) 外幣兌換利益(損失)

	111年 7月1日至 9月30日	110年 7月1日至 9月30日	111年 1月1日至 9月30日	110年 1月1日至 9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 8,428	\$ 830	\$18,952	\$ 2,704
外幣兌換損失總額	(2)	(887)	(1,799)	(5,411)
淨外幣兌換損益	8,426	(57)	17,153	(2,707)

(接次頁)

(承前頁)

	111年 7月1日至 9月30日	110年 7月1日至 9月30日	111年 1月1日至 9月30日	110年 1月1日至 9月30日
減：屬停業單位之外幣兌換損益	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 20)
	<u>\$ 8,426</u>	<u>(\$ 57)</u>	<u>\$ 17,153</u>	<u>(\$ 2,687)</u>

二六、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	111年 7月1日至 9月30日	110年 7月1日至 9月30日 (重編後)	111年 1月1日至 9月30日	110年 1月1日至 9月30日 (重編後)
當期所得稅				
本期產生者	(\$ 2,432)	\$ 3,724	\$ 6,284	\$ 6,919
以前年度之調整	-	-	-	130
遞延所得稅				
本期產生者	(2,937)	(1,710)	(8,275)	3,286
認列於損益之所得稅費用 (利益)	(5,369)	2,014	(1,991)	10,335
減：屬停業單位之所得稅	-	(25)	-	7,429
	<u>(\$ 5,369)</u>	<u>\$ 2,039</u>	<u>(\$ 1,991)</u>	<u>\$ 2,906</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	111年 7月1日至 9月30日	110年 7月1日至 9月30日	111年 1月1日至 9月30日	110年 1月1日至 9月30日
遞延所得稅				
當期產生				
不動產重估增值	\$ -	(\$ 21,803)	\$ -	(\$ 21,803)
國外營運機構財務報 表之換算	37	1,183	(284)	3,421
	<u>\$ 37</u>	<u>(\$ 20,620)</u>	<u>(\$ 284)</u>	<u>(\$ 18,382)</u>

(三) 所得稅核定情形

本公司及國內投資子公司營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定至 109 年度。前述核定結果與申報數均無重大差異。

二七、每股盈餘（虧損）

用以計算繼續營業單位每股盈餘（虧損）之淨利（損）及普通股加權平均股數如下：

本期淨利（損）

	111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日 (重編後)	110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日 (重編後)	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 (重編後)	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 (重編後)
歸屬於本公司業主之 淨利（損）	(\$11,506)	\$ 3,722	(\$ 1,721)	(\$23,713)
減：用以計算停業單位 基本每股盈餘 （虧損）之停業 單位淨利（損）	_____ -	(3,424)	_____ 159	(16,287)
用以計算繼續營業單 位基本每股盈餘（虧 損）之淨利（損）	(11,506)	7,146	(1,880)	(7,426)
具稀釋作用潛在普通 股之影響				
可轉換公司債稅 後利息	_____ -	_____ 815	_____ -	_____ -
用以計算繼續營業單 位稀釋每股盈餘（虧 損）之淨利（損）	(\$11,506)	\$ 7,961	(\$ 1,880)	(\$ 7,426)

股 數

單位：千股

	111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
用以計算基本每股盈 餘（虧損）之普通股 加權平均股數	24,988	24,988	24,988	24,988

(接次頁)

(承前頁)

	111年 7月1日至 9月30日	110年 7月1日至 9月30日	111年 1月1日至 9月30日	110年 1月1日至 9月30日
具稀釋作用潛在普通 股之影響				
轉換公司債	<u> -</u>	<u> 8,842</u>	<u> -</u>	<u> -</u>
用以計算稀釋每股盈 餘(虧損)之普通股 加權平均股數	<u> 24,988</u>	<u> 33,830</u>	<u> 24,988</u>	<u> 24,988</u>

本公司流通在外可轉換公司債若進行轉換，因 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日為稅後淨損，具反稀釋作用，故未納入稀釋每股盈餘之計算。

二八、企業合併

(一) 收購子公司

	主要營運活動	收 購 日	股 權 比 例 (%)	移 轉 對 價 (重編後)
上鋌公司	綜合營造業	109年12月	100	<u>\$751,025</u>

(二) 移轉對價

	上 鋌 營 造 公 司
現 金	\$543,025
或有對價協議	<u>208,000</u>
	<u>\$751,025</u>

合併公司於 109 年 12 月向洪鴻章及蔣玉蓮收購上鋌營造公司 100% 股權，總價款 775,750 千元，截至 111 年 9 月 30 日止已支付 330,000 千元，餘價款經 110 年底協議延至 112 年 12 月支付 213,025 千元（列入其他應付款－關係人－非流動項下），及若 111 年 12 月 31 日前賣方協助上鋌營造公司取得新工程合約達約定額度後再支付尾款 232,725 千元，協議延至 112 年 12 月支付。截至本合併財務報告通過發布日止，取得新工程合約已達約定額度。

合併公司評估或有對價支付很有可能發生，該或有對價公允價值之變動屬衡量期間調整，係追溯調整收購成本並相對調整商譽。110年9月30日追溯調整公允價值為216,700千元(列入透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動項下)。

(三) 收購日取得之資產及承擔之負債

流動資產	
現金	\$107,175
金融資產	5,036
應收款項	6,767
合約資產—流動	20,724
其他流動資產	10,791
非流動資產	
金融資產	140,109
不動產、廠房及設備	1,325
合約價值	63,000
營造許可權	11,000
使用權資產	5,765
其他非流動資產	106
流動負債	
應付款項	(23,778)
本期所得稅負債	(2,584)
其他流動負債	(7,455)
非流動負債	
遞延所得稅負債	(12,600)
其他非流動負債	(3,058)
	<u>\$322,323</u>

(四) 因收購產生之商譽

移轉對價	\$751,025
減：所取得可辨認淨值之公允價值	<u>322,323</u>
因收購產生之商譽	<u>\$428,702</u>

二九、處分子公司

合併公司於111年4月26日簽訂處分三洋能源公司之協議。嗣於111年4月29日完成處分，並對子公司喪失控制。

(一) 收取之對價

現金	<u>三洋能源公司</u>
	<u>\$ 6,230</u>

(二) 對喪失控制之資產及負債之分析

	<u>三洋能源公司</u>
流動資產	
現金	\$ 4,156
其他流動資產	135
非流動資產	
使用權資產	20,427
流動負債	
其他流動負債	(85)
非流動負債	
租賃負債	(21,133)
處分之淨資產	<u>\$ 3,500</u>

(三) 處分子公司之利益

	<u>三洋能源公司</u>
收取之對價	\$ 6,230
處分之淨資產	(3,500)
處分利益	<u>\$ 2,730</u>

(四) 處分子公司之淨現金流入

	<u>三洋能源公司</u>
以現金收取之對價	\$ 6,230
減：處分之現金餘額	(4,156)
	<u>\$ 2,074</u>

三十、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為除應付公司債外之非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

110年12月31日

	公	允	價	值
	帳面金額	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級合 計
<u>金融負債</u>				
按攤銷後成本衡				
量之金融負債				
可轉換公司				
債	\$288,393	\$ -	\$288,813	\$ -
				<u>\$288,813</u>

110年9月30日

帳面金額	公允價值			合計
	第1等級	第2等級	第3等級	
金融負債				
按攤銷後成本衡				
量之金融負債				
可轉換公司				
債	\$287,370	\$ -	\$288,496	\$ -
				\$288,496

上述第2等級之公允價值衡量，係依二元樹可轉債評價模式決定。

(二) 公允價值資訊—以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

111年9月30日

	第1等級	第2等級	第3等級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
國內上市(櫃)股票	\$ 23,173	\$ -	\$ -	\$ 23,173
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資				
國內上市(櫃)股票	\$ 30,259	\$ -	\$ -	\$ 30,259
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
或有對價(附註二八)	\$ -	\$ -	\$229,357	\$229,357

110年12月31日

	第1等級	第2等級	第3等級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
國內上市(櫃)股票及基金受益憑證	\$ 30,045	\$ -	\$ -	\$ 30,045

(接次頁)

(承前頁)

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產				
權益工具投資				
國內上市(櫃)				
股票	<u>\$ 32,860</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 32,860</u>
透過損益按公允價 值衡量之金融負債				
或有對價(附註二 八)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 219,750</u>	<u>\$ 219,750</u>

110 年 9 月 30 日 (重編後)

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價 值衡量之金融資產				
權益工具				
國內上市(櫃)				
股票	<u>\$ 43,832</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 43,832</u>
透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產				
權益工具投資				
國內上市(櫃)				
股票	<u>\$ 33,550</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 33,550</u>
透過損益按公允價 值衡量之金融負債				
或有對價(附註二 八)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 216,700</u>	<u>\$ 216,700</u>

111 及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

合併公司唯一採第 3 等級公允價值進行後續衡量之金融負債為與收購上鉉營造公司有關之或有對價。111 及 110

年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列或有對價相關之評價損失分別為 9,607 千元及 8,700 千元。

3. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
衍生工具—可轉換公司債 贖回選擇權	二元樹可轉債評估模型：按期末之可觀察股票價格、無風險利率及風險折現率等資料所評估之公允價值。

4. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
或有對價協議	依協議條件並按付款風險利率及信用風險貼現率等資料折現所評估之公允價值。

(三) 金融工具之種類

	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日 (重編後)
金 融 資 產			
透過損益按公允價值衡量之 金融資產			
強制透過損益按公允價 值衡量	\$ 23,173	\$ 30,045	\$ 43,832
按攤銷後成本衡量之金融資 產 (註 1)	820,579	813,515	753,536
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產			
權益工具投資	30,259	32,860	33,550
金 融 負 債			
透過損益按公允價值衡量之 金融負債	229,357	219,750	216,700
按攤銷後成本衡量 (註 2)	1,469,592	1,310,016	1,253,404

註 1：餘額係包含現金、應收票據、應收帳款、其他應收款及其他金融資產等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、一營業週期內到期長期負債、長期借款、應付公司

債及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債，但不包含應付短期員工福利。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括應收帳款、應付帳款、租賃負債及借款。合併公司之財務管理部門係藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動承擔之主要市場風險為外幣匯率變動風險及利率變動風險。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產帳面金額，請參閱附註三四。

敏感度分析

合併公司主要受到美元匯率波動之影響。

下表說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加或減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。

敏感度分析包括各資產負債表日流通在外之外幣貨幣性項目，下表之正數係表示當功能性貨幣相當於美元升／貶值 1% 時，將使稅前淨利（損）增加／減少之金額。

	美 元 之 影 響	美 元 之 影 響
	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
損 益	(\$ 1,322)	(\$ 1,156)

(2) 利率風險

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日
具公允價值利率風險 金融負債	\$ 39,168	\$ 329,394	\$ 314,357
具現金流量利率風險 金融資產	719,062	730,768	625,874
金融負債	1,168,354	717,240	627,965

敏感度分析

對於浮動利率之資產及負債，合併公司內部向主要管理階層報告利率風險時所使用之變動率為 100 個基點，若資產負債表日利率增加／減少 100 個基點（1%），在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 111 及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前損益將分別增加／減少約 (3,370) 千元及 (16) 千元。主因為合併公司之變動利率銀行借款及存款。

(3) 其他價格風險

合併公司因上市櫃權益證券投資而產生權益價格暴險。合併公司管理階層藉由持有不同風險組合以管理風險。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 5%，111 及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 1,159 千元及 2,192 千元。

若權益價格上漲／下跌 5%，111 及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日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／下跌而增加／減少 1,513 千元及 1,678 千元。

2. 信用風險

金融資產受到合併公司之交易對方或他方未履合約之潛在影響，其影響包括合併公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素及合約金額。合併公司各金融資產信用風險係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。合併公司持有之金融資產信用風險金額約與帳面價值相當。

合併公司承作公共營造工程之信用風險主要係集中於政府機構，預期信用風險不大。

3. 流動性風險

下表係說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

111 年 9 月 30 日

	要求即付 或短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月 至 1 年	1 至 5 年
非衍生性金融負債				
無附息負債	\$ 43,589	\$ 14,269	\$ 4,474	\$471,631
浮動利率負債	\$ 2,136	\$ 4,271	\$435,314	\$767,607
租賃負債	\$ 939	\$ 1,878	\$ 7,874	\$ 29,859

110 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月 至 1 年	1 至 5 年	5 年以上
非衍生性金融負債					
無附息負債	\$ 44,929	\$ 12,503	\$ 13,302	\$451,374	\$ -
固定利率負債	\$288,923	\$ 15,021	\$ -	\$ -	\$ -
浮動利率負債	\$ 453	\$102,171	\$556,426	\$ 62,488	\$ -
租賃負債	\$ 371	\$ 617	\$ 2,207	\$ 6,423	\$ 21,733

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	10 ~ 15 年	15 年以上
租賃負債	<u>\$ 3,195</u>	<u>\$ 6,423</u>	<u>\$ 5,847</u>	<u>\$ 5,847</u>	<u>\$ 10,039</u>

110 年 9 月 30 日

	要求即付 或短於			
	1 個月	1 至 3 個月	3 個月 至 1 年	1 至 5 年
非衍生性金融負債				
無附息負債	<u>\$ 85,414</u>	<u>\$ 30,303</u>	<u>\$ 446,340</u>	<u>\$ 8,737</u>
固定利率負債	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 288,900</u>	<u>\$ -</u>
浮動利率負債	<u>\$ 103,372</u>	<u>\$ 16,851</u>	<u>\$ 513,971</u>	<u>\$ -</u>
租賃負債	<u>\$ 362</u>	<u>\$ 724</u>	<u>\$ 2,391</u>	<u>\$ 5,712</u>

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	10 ~ 15 年	15 年以上
租賃負債	<u>\$ 3,477</u>	<u>\$ 5,712</u>	<u>\$ 5,848</u>	<u>\$ 5,848</u>	<u>\$ 10,330</u>

合併公司管理階層執行改善財務及降低虧損對策，已於 109 年 12 月私募發行普通股募得 226,400 千元。嗣於 110 年 7 月 1 日經股東常會決議通過辦理減資彌補虧損 610,647 千元，業已於 110 年 8 月 25 日為減資基準日並辦妥變更登記，除出租桃園廠區房地及股東提供財務支持外，合併公司仍積極推動以下作業：

(1) 財務方面

- A. 持續洽談並增加金融機構授信額度，以因應新業務營運需求。
- B. 展延應付投資款至 112 年 12 月，降低短期資金還款壓力。

(2) 營運方面

- A. 積極拓展營造工程及建材批發業務，並控制成本支出以創造集團獲利。
- B. 積極處分泰國子公司房地，以增加集團營運資金。

三一、關係人交易

本公司及子公司間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。

合併公司與其他關係人間之交易如下：

(一) 關係人名稱及關係

<u>關</u>	<u>係</u>	<u>人</u>	<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>與</u>	<u>合</u>	<u>併</u>	<u>公</u>	<u>司</u>	<u>之</u>	<u>關</u>	<u>係</u>								
洪	鴻	章			實	質	關	係	人											
蔣	玉	蓮			實	質	關	係	人											
聯	創	企	業	股	份	有	限	公	司	(聯	創	企	業)	實	質	關	係	人

(二) 營業收入

工程承攬

1. 111年1月1日至9月30日

關係人名稱	合 約 總 價	本期已認列之 累積已認列之		
		工 程 收 入	工 程 收 入	預 收 工 程 款
聯創企業	\$85,480	\$37,955	\$79,385	\$62,039

2. 110年1月1日至9月30日

關係人名稱	合 約 總 價	本期已認列之 累積已認列之		
		工 程 收 入	工 程 收 入	預 收 工 程 款
聯創企業	\$67,952	\$16,642	\$16,642	\$ -

承攬關係人之工程合約總價係採雙方議價，並按工程施工進度請款，收款條件與非關係人相當。

(三) 合約資產

帳 列 項 目	關係人類別/名稱	111年	110年	110年
		9月30日	12月31日	9月30日
合約資產	聯創企業	<u>\$20,603</u>	<u>\$31,758</u>	<u>\$16,642</u>

承攬關係人之工程合約總價係採雙方議價，並按工程施工進度請款，收款條件與非關係人相當。

(四) 應收付關係人款項

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	111 年	110 年	110 年
		9 月 30 日	12 月 31 日	9 月 30 日
應收帳款	實質關係人	\$ -	\$ 49	\$ -
其他應付款項	洪 鴻 章	\$255,450	\$255,450	\$255,450
	蔣 玉 蓮	190,300	190,300	190,300
		445,750	445,750	445,750
列入其他應付款(附註二八)		(213,025)	(213,025)	(213,025)
減：評價調整數		(3,368)	(12,975)	(16,025)
列入透過損益按公允價值衡量之金融負債		\$229,357	\$219,750	\$216,700

其他應付款－關係人主要係應付關係人收購子公司股款等。其中包含或有對價係以收購日之公允價值認列，帳列透過損益按公允價值衡量之金融負債。

上述其他應付款項及或有對價協議詳細資訊請參閱附註二八。

(五) 承租協議－僅 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

關係人類別／名稱	111 年 9 月 30 日
取得使用權資產	
實質關係人	
聯創企業	\$31,718

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	111 年 9 月 30 日
租賃負債－流動	實質關係人	
	聯創企業	\$ 6,154
租賃負債－非流動	實質關係人	
	聯創企業	25,055
		\$31,209

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
租賃負債之利息	實質關係人	
	聯創企業	\$ 41

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	111年9月30日
存出保證金(列入其他金融資產－非流動)	實質關係人 聯創企業	\$ 1,100

合併公司於 111 年 9 月向實質關係人聯創企業承租聯創大樓做為辦公室使用，租金係參考類似資產之租金水準，並依租約按月支付固定租賃給付。

(六) 背書保證

截至 111 年 9 月 30 日止，由董事長陳啓昱先生及實質關係人洪鴻章先生為合併公司之借款提供背書保證。

(七) 對主要管理階層之薪酬

	111年 7月1日至 9月30日	110年 7月1日至 9月30日	111年 1月1日至 9月30日	110年 1月1日至 9月30日
薪資、獎金、特支費及紅利	\$ 3,397	\$ 4,194	\$ 10,225	\$ 9,835

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三二、質抵押之資產

合併公司下列資產已提供做為工程履約金、保固金、押標金及融資擔保：

	111年 9月30日 (重編後)	110年 12月31日 (重編後)	110年 9月30日 (重編後)
其他金融資產	\$ 698,593	\$ 482,108	\$ 533,467
投資性不動產	730,880	730,880	722,330
	<u>\$ 1,429,473</u>	<u>\$ 1,212,988</u>	<u>\$ 1,255,797</u>

三三、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

截至 111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，因承包工程而由銀行提供履約保證金額分別為 732,364 千元、243,468 千元及 243,468 千元。

三四、具重大影響之外幣資產資訊

以下資訊係按合併公司功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產如下：

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>111 年 9 月 30 日</u>								
外幣資產								
貨幣性項目								
美	元	\$	4,165	31.75	(美元：新台幣)		<u>\$132,244</u>	
<u>110 年 12 月 31 日</u>								
外幣資產								
貨幣性項目								
美	元		4,154	27.69	(美元：新台幣)		<u>\$115,024</u>	
<u>110 年 9 月 30 日</u>								
外幣資產								
貨幣性項目								
美	元		4,152	27.85	(美元：新台幣)		<u>\$115,633</u>	

合併公司具重大影響之已實現及未實現外幣兌換損益，請參閱附註二五(七)之外幣兌換利益（損失）。

三五、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。

6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表四。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表五。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表六。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：無。
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：附表七。

三六、部門資訊

- 本公司一主要收入來源為紗線事業、商品事業（寢具商品）及營造工程，惟紡織工廠停工及商品事業部門 110 年 9 月停止營運，以下所報導之部門資訊不包含任何該等停業單位之金額。
- 上鋌公司一主要收入來源為營造工程。

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	三洋公司	上鋌公司	其他公司	調整及沖銷	合計
111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 (重編後)					
來自外部客戶之收入	\$ 35,841	\$ 647,529	\$ -	\$ -	\$ 683,370
部門間收入	<u>33,523</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(33,523)</u>	<u>-</u>
合併收入	<u>\$ 69,364</u>	<u>\$ 647,529</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 33,523)</u>	<u>\$ 683,370</u>
繼續營業單位稅前 損益	<u>(\$ 9,519)</u>	<u>\$ 18,398</u>	<u>(\$ 12,750)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 3,871)</u>
110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 (重編後)					
來自外部客戶之收入	\$ 101	\$ 384,379	\$ -	\$ -	\$ 384,480
部門間收入	<u>103,808</u>	<u>3,727</u>	<u>-</u>	<u>(107,535)</u>	<u>-</u>
合併收入	<u>\$ 103,909</u>	<u>\$ 388,106</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 107,535)</u>	<u>\$ 384,480</u>
繼續營業單位稅前 損益	<u>(\$ 6,950)</u>	<u>\$ 31,280</u>	<u>(\$ 24,557)</u>	<u>(\$ 4,293)</u>	<u>(\$ 4,520)</u>

(二) 部門總資產與負債

部 門 資 產	111 年 9 月 30 日 (重編後)	110 年 12 月 31 日 (重編後)	110 年 9 月 30 日 (重編後)
三洋公司	\$ 1,699,367	\$ 1,681,816	\$ 1,653,141
上鋌公司	792,255	537,351	465,481
其他公司	<u>121,480</u>	<u>206,152</u>	<u>235,753</u>
合併資產總額	<u>\$ 2,613,102</u>	<u>\$ 2,425,319</u>	<u>\$ 2,354,375</u>

(接次頁)

(承前頁)

部 門 負 債	111 年 9 月 30 日 (重編後)	110 年 12 月 31 日 (重編後)	110 年 9 月 30 日 (重編後)
三洋公司	\$ 1,437,677	\$ 1,439,628	\$ 1,454,405
上鋌公司	409,189	193,515	105,191
其他公司	262	23,014	23,069
合併負債總額	<u>\$ 1,847,128</u>	<u>\$ 1,656,157</u>	<u>\$ 1,582,665</u>

三洋實業股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣千元

(除另註明外)

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額 (註 2)	期末餘額(註 3)	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	擔保 品名稱	擔保 品名稱	對個別對象 資金貸與限額	資金貸與總額	備註	
1	上鉅營造股份有限公司	三洋實業股份有限公司	其他應收款-關係人	是	\$ 80,000	\$ -	\$ -	-	短期融通	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 151,826	\$ 151,826	
2	上鉅營造股份有限公司	Tri Ocean Textile (Thailand) Co., Ltd	其他應收款-關係人	是	8,469	8,452	2,536	4	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	151,826	151,826	

註 1：子公司對個別對象資金貸與金額不超過該貸出資金之公司淨值 40% 為限。

註 2：本公司及子公司資金貸與他人之總額，以不超過該貸出資金之公司淨值 40% 為限。

註 3：已於編製合併財務報告時沖銷。

三洋實業股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣千元

(除另註明外)

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	關係	對單一企業 背書保證限額(註1)	本期最高背書 保證餘額	期末背書保證 餘額	實際動支金額	以資產擔保之 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2)	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	備註
0	三洋實業股份有限公司	上銀營造股份有限公司	本公司之子公司	\$ 1,148,961	\$ 13,275	\$ 13,275	\$ -	\$ -	0.02	\$ 1,531,948	Y	N	N	

註 1：本公司及子公司整體對單一企業背書保證限額不得超過本公司淨值之 50%，但本公司對持股逾 50% 之子公司，背書保證額度不受上述比例之限制，惟最高仍不得超過淨值之 1.5 倍；本公司及子公司整體累積整體對單一企業背書保證總額，不逾本公司淨值之 1.5 倍。

註 2：本公司及子公司整體累積得對外背書保證額度，以不逾本公司淨值之 2 倍。

三洋實業股份有限公司及子公司

期末持有有價證券明細表

民國 111 年 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣千元

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				備註
				股數	帳面金額	持股比例 (%)	公允價值 (註)	
三洋實業股份有限公司	股票 邁達康網路事業股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動	1,182,000	\$ 30,259	3.52	\$ 30,259	
兆鋌地產股份有限公司	股票 國統國際股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	1,150,000	23,173	0.46	23,173	

註：上市（櫃）公司以 111 年 9 月 30 日之收盤價為市價。

三洋實業股份有限公司及子公司
 母子公司間及各子公司間業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣千元

編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係	交 易 往 來 情 形			佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 %
				項 目	金 額	交 易 條 件	
0	本公司	上鋌公司	母公司對子公司	營業收入	\$ 33,523	註 1	5.00
0	本公司	上鋌公司	母公司對子公司	應收帳款	47,687	註 2	2.00
0	本公司	上鋌公司	母公司對子公司	管理服務收入	18,262	註 3	3.00
0	本公司	上鋌公司	母公司對子公司	其他應收款	2,661	註 3	-
1	上鋌公司	Tri Ocean Textile (Thailand) Co., Ltd	子公司對子公司	其他應收款	2,536	註 4	-

註 1：上鋌公司透過本公司代採購及分包工程，因無其他類似交易，無法比較，本公司部分係以淨額入帳。

註 2：收付款條件與一般客戶無重大差異。

註 3：母公司依實際發生之管理服務成本加成計價。

註 4：係子公司間之資金貸與之本金及利息，請參閱附表一。

註 5：母子公司之往來情形，於編製合併報表時，業已消除之。

三洋實業股份有限公司及子公司

被投資公司資訊

民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益(註1及註2)	備註
				本期	去年底	股數	比率(%)	帳面金額(註1)			
三洋實業股份有限公司	三隆投資股份有限公司	高雄市	一般投資業	\$ -	\$ 65,959	-	-	\$ -	(\$ 30)	(\$ 30)	註3
	Tri Ocean Textile (Thailand) Co., Ltd.	泰國	纖維織品之製造、加工及買賣	390,478	390,478	9,372,500	100.00	90,908	(11,350)	(11,350)	
	兆鋌地產股份有限公司	高雄市	建材之批發及買賣	56,200	56,200	5,620,000	100.00	24,280	(2,225)	(2,225)	
	上海徐室達家居有限公司	中國	家具之買賣	112,088	124,237	2,528,000	100.00	3,463	1,395	1,395	
	上鋌營造股份有限公司	屏東縣	綜合營造業	851,025	851,025	35,000,000	100.00	802,602	14,718	(25,304)	
三洋能源股份有限公司	高雄市	發電、輸電及配電機械之製造	-	5,000	-	-	-	(540)	(540)	註4	

註 1：已於編製合併財務報告時，業已沖銷。

註 2：本期認列之投資損益包含未實現損益之銷除及投資成本與股權淨值間差異攤銷。

註 3：本公司及三隆投資股份有限公司以 111 年 5 月 1 日為合併基礎基準日，辦理簡易合併，合併後本公司為存續公司，三隆投資股份有限公司為消滅公司，其資產及負債由本公司概括承受。

註 4：本公司於 111 年 4 月 22 日經董事會決議處分子公司三洋能源股份有限公司 100% 股權，並已於 111 年 4 月 29 日完成交易並移轉控制。

三洋實業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初匯出 累積投資金額	本期匯出或收回投資金額 匯出收回(註4)	本期期末匯出 累積投資金額	被投資公司 本期(損)益	母公司直 接或間 接投資 之持股 比例%	本期認列 投資(損)益 (註2)	期末投資 帳面價值	截至本期末止 已匯回投資收益備	註
上海徠室達家居有限公司	家具之買賣	\$ 124,237	註1	\$ 124,237	\$ - (\$ 12,149)	\$ 112,088	\$ 1,395	100.00	\$ 1,395	\$ 3,463	\$ -	

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(註3)
上海徠室達家居有限公司	\$ 112,088	\$ 112,088	\$ 459,584

註1：直接赴大陸地區從事投資。

註2：經台灣母公司簽證會計師會計師核閱之財務報表認列。

註3：限額計算為 765,974 千元×60%=459,584 千元。

註4：辦理減資匯回母公司，業已於 111 年 3 月 14 日經投審會備查。

三洋實業股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國 111 年 9 月 30 日

附表七

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例 (%)
順鎂興業股份有限公司	11,324,859	45.32
大員尚青股份有限公司	2,087,657	8.35

註：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。