

股票代碼：1418

東華龍股份有限公司  
(原名：東華合纖股份有限公司)及子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國 113 年及 112 年第三季

地址：台北市新生南路一段 56 號 9 樓  
電話：(02) 2396-7768

東華龍股份有限公司  
(原名：東華合纖股份有限公司)及子公司  
合併財務報告目錄  
民國 113 年及 112 年第三季

| 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                | 4~5   |
| 五、合併綜合損益表                | 6     |
| 六、合併權益變動表                | 7     |
| 七、合併現金流量表                | 8~9   |
| 八、合併財務報告附註               | 10~52 |
| (一)公司沿革                  | 10    |
| (二)通過財務報告之日期及程序          | 10    |
| (三)新發布及修訂準則及解釋之適用        | 10~11 |
| (四)重大會計政策之彙總說明           | 11~13 |
| (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             | 13~42 |
| (七)關係人交易                 | 43~44 |
| (八)質抵押之資產                | 44    |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾       | 44~45 |
| (十)重大之災害損失               | 45    |
| (十一)重大之期後事項              | 45    |
| (十二)其他                   | 45    |
| (十三)附註揭露事項               | 45~46 |
| 1.重大交易事項相關資訊             | 45    |
| 2.轉投資事業相關資訊              | 46    |
| 3.大陸投資資訊                 | 46    |
| 4.主要股東資訊                 | 46    |
| (十四)部門資訊                 | 46~47 |

## 會計師核閱報告

NO. 23671133CA

東華龍股份有限公司 公鑒：  
(原名：東華合纖股份有限公司)

## 前言

東華龍股份有限公司及子公司民國 113 年及 112 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則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

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。

## 結論

依本會計師核閱結果，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，致無法允當表達東華龍股份有限公司及子公司民國 113 年及 112 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及合併現金流量之情事。

正風聯合會計師事務所

會計師：

彭莉真

彭莉真

會計師：

吳欣亮

吳欣亮

核准文號：金管證審字第 1050025873 號  
金管證六字第 09600000880 號

民國 113 年 11 月 7 日

東華龍股份有限公司(原名東華鋼鐵股份有限公司)及子公司

合併資產負債表

民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 資 產  |                          | 附 註    | 113 年 9 月 30 日 |     | 112 年 12 月 31 日 |     | 112 年 9 月 30 日 |     |
|------|--------------------------|--------|----------------|-----|-----------------|-----|----------------|-----|
| 代碼   | 會 計 項 目                  |        | 金 額            | %   | 金 額             | %   | 金 額            | %   |
|      | 流動資產                     |        |                |     |                 |     |                |     |
| 1100 | 現金及約當現金                  | 六(一)   | \$ 1,146,159   | 23  | \$ 827,635      | 19  | \$ 741,387     | 18  |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動      | 六(二)   | 85,323         | 2   | 1,186           | —   | 9,081          | —   |
| 1120 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動  | 六(三)   | —              | —   | —               | —   | 3,404          | —   |
| 1200 | 其他應收款                    |        | 3,239          | —   | 94              | —   | 2,865          | —   |
| 1220 | 本期所得稅資產                  |        | 729            | —   | 218             | —   | 194            | —   |
| 130x | 存 貨                      | 六(四)   | 2,475          | —   | 3,459           | —   | 5,037          | —   |
| 1410 | 預付款項                     | 六(五)   | 8,643          | —   | 5,309           | —   | 5,670          | —   |
| 1470 | 其他流動資產                   |        | 371            | —   | 89              | —   | 39             | —   |
| 11xx | 流動資產合計                   |        | 1,246,939      | 25  | 837,990         | 19  | 767,677        | 18  |
|      | 非流動資產                    |        |                |     |                 |     |                |     |
| 1510 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動     | 六(二)   | 108,321        | 2   | 103,785         | 2   | 100,938        | 2   |
| 1517 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 六(三)   | 5,331          | —   | 5,181           | —   | 3,074          | —   |
| 1550 | 採用權益法之投資                 | 六(六)   | 10,781         | —   | 9,586           | —   | 9,387          | —   |
| 1600 | 不動產、廠房及設備                | 六(七)、八 | 685,446        | 14  | 686,167         | 15  | 706,388        | 17  |
| 1755 | 使用權資產                    | 六(八)   | 11,501         | —   | 12,900          | —   | 13,366         | —   |
| 1760 | 投資性不動產                   | 六(十)、八 | 2,796,985      | 57  | 2,796,985       | 63  | 2,635,533      | 63  |
| 1975 | 淨確定福利資產－非流動              | 四      | 18,617         | —   | 18,157          | 1   | 17,596         | —   |
| 1990 | 其他非流動資產                  | 六(十一)  | 85,279         | 2   | 7,338           | —   | 7,338          | —   |
| 15xx | 非流動資產合計                  |        | 3,722,261      | 75  | 3,640,099       | 81  | 3,493,620      | 82  |
| 1xxx | 資 產 總 計                  |        | \$ 4,969,200   | 100 | \$ 4,478,089    | 100 | \$ 4,261,297   | 100 |

(續次頁)



東華龍股份有限公司(原名東華合纖股份有限公司)及子公司

合併資產負債表(續)

民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 負債及權益 |               | 附註      | 113 年 9 月 30 日 |      | 112 年 12 月 31 日 |      | 112 年 9 月 30 日 |      |
|-------|---------------|---------|----------------|------|-----------------|------|----------------|------|
| 代碼    | 會計項目          |         | 金額             | %    | 金額              | %    | 金額             | %    |
|       | 流動負債          |         |                |      |                 |      |                |      |
| 2100  | 短期借款          | 六(十二)   | \$ —           | —    | \$ 100,000      | 3    | \$ —           | —    |
| 2150  | 應付票據          | 七       | 6              | —    | 61              | —    | 20             | —    |
| 2200  | 其他應付款         | 六(十三)   | 16,248         | —    | 13,959          | —    | 13,856         | —    |
| 2280  | 租賃負債—流動       | 六(八)    | 1,905          | —    | 1,873           | —    | 1,862          | —    |
| 2320  | 一年內到期長期借款     | 六(十四)、八 | —              | —    | 2,602,000       | 58   | 2,602,000      | 62   |
| 2300  | 其他流動負債        | 六(十五)   | 1,714          | —    | 1,763           | —    | 1,698          | —    |
| 21xx  | 流動負債合計        |         | 19,873         | —    | 2,719,656       | 61   | 2,619,436      | 62   |
|       | 非流動負債         |         |                |      |                 |      |                |      |
| 2540  | 長期借款          | 六(十四)、八 | 3,277,600      | 66   | —               | —    | —              | —    |
| 2570  | 遞延所得稅負債       |         | 475,109        | 10   | 475,109         | 11   | 475,036        | 11   |
| 2580  | 租賃負債—非流動      | 六(八)    | 9,911          | —    | 11,344          | —    | 11,816         | —    |
| 2670  | 其他非流動負債       | 六(十五)   | 453            | —    | 429             | —    | 304            | —    |
| 25xx  | 非流動負債合計       |         | 3,763,073      | 76   | 486,882         | 11   | 487,156        | 11   |
| 2xxx  | 負債總計          |         | 3,782,946      | 76   | 3,206,538       | 72   | 3,106,592      | 73   |
|       | 權益            | 六(十七)   |                |      |                 |      |                |      |
| 3100  | 股本            |         | 568,343        | 11   | 568,343         | 12   | 568,343        | 13   |
| 3200  | 資本公積          |         | 8,008          | —    | 8,008           | —    | 8,008          | —    |
|       | 保留盈餘          |         |                |      |                 |      |                |      |
| 3320  | 特別盈餘公積        |         | 1,560          | —    | 1,560           | —    | 1,560          | —    |
| 3350  | 待彌補虧損         |         | (862,855)      | (17) | (777,414)       | (17) | (893,891)      | (21) |
| 3400  | 其他權益          |         | 1,551,527      | 32   | 1,551,377       | 35   | 1,551,007      | 37   |
| 3500  | 庫藏股票          |         | (80,333)       | (2)  | (80,333)        | (2)  | (80,333)       | (2)  |
| 31xx  | 歸屬於母公司業主之權益合計 |         | 1,186,250      | 24   | 1,271,541       | 28   | 1,154,694      | 27   |
| 36xx  | 非控制權益         |         | 4              | —    | 10              | —    | 11             | —    |
| 3xxx  | 權益總計          |         | 1,186,254      | 24   | 1,271,551       | 28   | 1,154,705      | 27   |
|       | 負債與權益總計       |         | \$ 4,969,200   | 100  | \$ 4,478,089    | 100  | \$ 4,261,297   | 100  |

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：林壯



經理人：林壯



會計主管：葉燕



東華龍股份有限公司(原名：東華合纖股份有限公司)及子公司

合併綜合損益表

民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 代碼   | 項 目                           | 附 註       | 113 年 7 月 1 日<br>至 9 月 30 日 |         | 112 年 7 月 1 日<br>至 9 月 30 日 |       | 113 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 |         | 112 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 |       |
|------|-------------------------------|-----------|-----------------------------|---------|-----------------------------|-------|-----------------------------|---------|-----------------------------|-------|
|      |                               |           | 金 額                         | %       | 金 額                         | %     | 金 額                         | %       | 金 額                         | %     |
| 4000 | 營業收入                          | 六(九、十八)   | \$ 887                      | 100     | \$ 3,786                    | 100   | \$ 7,197                    | 100     | \$ 16,997                   | 100   |
| 5000 | 營業成本                          | 六(四、廿四)、七 | (724)                       | (82)    | (3,678)                     | (97)  | (6,083)                     | (85)    | (12,931)                    | (76)  |
| 5900 | 營業毛利                          |           | 163                         | 18      | 108                         | 3     | 1,114                       | 15      | 4,066                       | 24    |
| 6000 | 營業費用                          | 六(廿四)、七   |                             |         |                             |       |                             |         |                             |       |
| 6100 | 推銷費用                          |           | (5,167)                     | (582)   | (5,514)                     | (146) | (14,362)                    | (199)   | (17,018)                    | (100) |
| 6200 | 管理費用                          |           | (15,469)                    | (1,744) | (13,206)                    | (349) | (42,872)                    | (596)   | (39,472)                    | (232) |
|      | 營業費用合計                        |           | (20,636)                    | (2,326) | (18,720)                    | (495) | (57,234)                    | (795)   | (56,490)                    | (332) |
| 6500 | 其他收益及費損淨額                     | 六(十九)     | 27,981                      | 3,154   | 1,276                       | 34    | 28,531                      | 397     | 1,215                       | 7     |
| 6900 | 營業利益(損失)                      |           | 7,508                       | 846     | (17,336)                    | (458) | (27,589)                    | (383)   | (51,209)                    | (301) |
| 7000 | 營業外收入及支出                      |           |                             |         |                             |       |                             |         |                             |       |
| 7100 | 利息收入                          | 六(二十)     | 2,871                       | 324     | —                           | —     | 5,438                       | 76      | 1,637                       | 10    |
| 7010 | 其他收入                          | 六(廿一)     | 1,141                       | 129     | 12,702                      | 336   | 6,098                       | 85      | 19,865                      | 117   |
| 7020 | 其他利益及損失                       | 六(廿二)     | (14,219)                    | (1,603) | 1,465                       | 39    | (7,065)                     | (98)    | 5,827                       | 34    |
| 7050 | 財務成本                          | 六(廿三)     | (23,129)                    | (2,608) | (18,505)                    | (489) | (63,524)                    | (883)   | (51,448)                    | (303) |
| 7060 | 採用權益法認列之關聯企業損益之份額             | 六(六)      | 123                         | 14      | 123                         | 3     | 1,195                       | 16      | 1,142                       | 7     |
|      | 營業外收入及支出合計                    |           | (33,213)                    | (3,744) | (4,215)                     | (111) | (57,858)                    | (804)   | (22,977)                    | (135) |
| 7900 | 稅前損失                          |           | (25,705)                    | (2,898) | (21,551)                    | (569) | (85,447)                    | (1,187) | (74,186)                    | (436) |
| 7950 | 所得稅費用                         | 四、六(廿五)   | —                           | —       | —                           | —     | —                           | —       | —                           | —     |
| 8200 | 本期淨損                          |           | (25,705)                    | (2,898) | (21,551)                    | (569) | (85,447)                    | (1,187) | (74,186)                    | (436) |
| 8300 | 其他綜合損益                        |           |                             |         |                             |       |                             |         |                             |       |
| 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 | 六(三、十七)   | 104                         | 12      | (399)                       | (11)  | 150                         | 2       | (853)                       | (5)   |
|      | 本期其他綜合損益                      |           | 104                         | 12      | (399)                       | (11)  | 150                         | 2       | (853)                       | (5)   |
| 8500 | 本期綜合損益總額                      |           | \$ (25,601)                 | (2,886) | \$ (21,950)                 | (580) | \$ (85,297)                 | (1,185) | \$ (75,039)                 | (441) |
| 8600 | 淨損歸屬於：                        |           |                             |         |                             |       |                             |         |                             |       |
| 8610 | 母公司業主                         |           | \$ (25,703)                 | (2,898) | \$ (21,548)                 | (569) | \$ (85,441)                 | (1,187) | \$ (74,180)                 | (436) |
| 8620 | 非控制權益                         |           | \$ (2)                      | —       | \$ (3)                      | —     | \$ (6)                      | —       | \$ (6)                      | —     |
| 8700 | 綜合損益總額歸屬於：                    |           |                             |         |                             |       |                             |         |                             |       |
| 8710 | 母公司業主                         |           | \$ (25,599)                 | (2,886) | \$ (21,947)                 | (580) | \$ (85,291)                 | (1,185) | \$ (75,033)                 | (441) |
| 8720 | 非控制權益                         |           | \$ (2)                      | —       | \$ (3)                      | —     | \$ (6)                      | —       | \$ (6)                      | —     |
|      | 每股虧損(元)                       | 六(廿六)     |                             |         |                             |       |                             |         |                             |       |
| 9750 | 基本每股虧損                        |           | \$ (0.47)                   |         | \$ (0.40)                   |       | \$ (1.57)                   |         | \$ (1.37)                   |       |

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：林壯



經理人：林壯



會計主管：葉燕







東華龍股份有限公司(華合纖股份有限公司)及子公司

權益變動表

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 項 | 目                    | 歸屬於母公 司 業 主 之 權 益 |          |          |              |              |              | 非控制權益       | 權益總計         |
|---|----------------------|-------------------|----------|----------|--------------|--------------|--------------|-------------|--------------|
|   |                      | 股本                | 資本公積     | 保留盈餘     | 其他權益項目       | 庫藏股票         | 總計           |             |              |
|   | 112 年 1 月 1 日餘額      | \$ 568,343        | \$ 8,006 | \$ 1,560 | \$ (819,583) | \$ (230,131) | \$ 1,781,991 | \$ (80,651) | \$ 1,229,535 |
|   | 本期淨損                 | —                 | —        | —        | (74,180)     | —            | —            | —           | (74,180)     |
|   | 本期其他綜合損益             | —                 | —        | —        | —            | (853)        | —            | —           | (853)        |
|   | 本期綜合損益總額             | —                 | —        | —        | (74,180)     | (853)        | —            | —           | (75,033)     |
|   | 子公司處分母公司股票同庫藏股<br>交易 | —                 | —        | —        | (128)        | —            | —            | 318         | 190          |
|   | 行使歸入權產生者             | —                 | 2        | —        | —            | —            | —            | —           | 2            |
|   | 112 年 9 月 30 日餘額     | \$ 568,343        | \$ 8,008 | \$ 1,560 | \$ (893,891) | \$ (230,984) | \$ 1,781,991 | \$ (80,333) | \$ 1,154,694 |
|   | 113 年 1 月 1 日餘額      | \$ 568,343        | \$ 8,008 | \$ 1,560 | \$ (777,414) | \$ (230,614) | \$ 1,781,991 | \$ (80,333) | \$ 1,271,541 |
|   | 本期淨損                 | —                 | —        | —        | (85,441)     | —            | —            | —           | (85,441)     |
|   | 本期其他綜合損益             | —                 | —        | —        | —            | 150          | —            | —           | 150          |
|   | 本期綜合損益總額             | —                 | —        | —        | (85,441)     | 150          | —            | —           | (85,291)     |
|   | 113 年 9 月 30 日餘額     | \$ 568,343        | \$ 8,008 | \$ 1,560 | \$ (862,855) | \$ (230,464) | \$ 1,781,991 | \$ (80,333) | \$ 1,186,250 |
|   |                      |                   |          |          |              |              |              | 4           | \$ 1,186,254 |

(請參閱後附合併財務報告附註)



董事長：林 壯



經理人：林 壯



會計主管：葉 燕

  
東華龍股份有限公司(原名：東華合纖股份有限公司)及子公司

合併現金流量表

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 項 目                | 113 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 | 112 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 |
|--------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 營業活動之現金流量：         |                             |                             |
| 本期稅前淨損             | \$ (85,447)                 | \$ (74,186)                 |
| 調整項目：              |                             |                             |
| 收益費損項目             |                             |                             |
| 折舊費用               | 3,148                       | 3,105                       |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產利益 | (3,235)                     | (5,813)                     |
| 利息費用               | 63,524                      | 51,448                      |
| 利息收入               | (5,438)                     | (1,637)                     |
| 股利收入               | (5,927)                     | (3,168)                     |
| 採用權益法認列之關聯企業利益份額   | (1,195)                     | (1,142)                     |
| 處分不動產、廠房及設備利益      | (28,531)                    | (1,215)                     |
| 未實現外幣兌換損益          | 9,629                       | (2)                         |
| 營業資產及負債變之淨變動數      |                             |                             |
| 其他應收款              | (2,792)                     | (2,617)                     |
| 存 貨                | 984                         | 2,437                       |
| 預付款項               | (3,334)                     | 2,700                       |
| 其他流動資產             | (282)                       | 13                          |
| 淨確定福利資產            | (460)                       | (467)                       |
| 應付票據               | (55)                        | (85)                        |
| 其他應付款              | 1,146                       | 899                         |
| 其他流動負債             | (49)                        | (1,228)                     |
| 其他非流動負債            | 24                          | (11)                        |
| 營運產生之現金流出          | (58,290)                    | (30,969)                    |

(續次頁)



  
東華龍股份有限公司(原名：東華冷纖股份有限公司)及子公司

合併現金流量表(續)

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 項 目                | 113 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 | 112 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 |
|--------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 收取之利息              | 5,438                       | 1,637                       |
| 支付之利息              | (62,381)                    | (50,043)                    |
| 支付之所得稅             | (511)                       | (160)                       |
| 營業活動之淨現金流出         | (115,744)                   | (79,535)                    |
| 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 | (284,239)                   | (11,160)                    |
| 處分透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 198,801                     | 2,048                       |
| 取得不動產、廠房及設備        | (1,148)                     | (70,980)                    |
| 處分不動產、廠房及設備        | 28,531                      | 1,277                       |
| 其他非流動資產增加          | (77,821)                    | —                           |
| 收取之股利              | 5,574                       | 3,168                       |
| 投資活動之淨現金流出         | (130,302)                   | (75,647)                    |
| 籌資活動之現金流量          |                             |                             |
| 短期借款減少             | (100,000)                   | —                           |
| 舉借長期借款             | 3,277,600                   | 2,502,000                   |
| 償還長期借款             | (2,602,000)                 | (2,052,000)                 |
| 租賃本金償還             | (1,401)                     | (1,370)                     |
| 庫藏股票處分             | —                           | 211                         |
| 其他籌資活動(行使歸入權)      | —                           | 2                           |
| 籌資活動之淨現金流入         | 574,199                     | 448,843                     |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響    | (9,629)                     | 2                           |
| 本期現金及約當現金增加數       | 318,524                     | 293,663                     |
| 期初現金及約當現金餘額        | 827,635                     | 447,724                     |
| 期末現金及約當現金餘額        | \$ 1,146,159                | \$ 741,387                  |

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：林壯



經理人：林壯



會計主管：葉燕





東華龍股份有限公司(原名「東華合纖股份有限公司」)及子公司

合併財務報告附註

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

東華龍股份有限公司(原名「東華合纖股份有限公司」，民國 111 年 10 月 6 日更名為「東華龍股份有限公司」，以下簡稱「本公司」，本公司及由本公司所控制個體以下簡稱「合併公司」)係中日合資公司，奉經濟部投資審議委員會核准，依公司法及其他有關法令規定於民國 59 年 3 月 2 日設立，主要營業項目為買賣「聚丙烯腈合成纖維」及不動產租賃等。

本公司股票自民國 66 年 2 月 14 日起於台灣證券交易所上市買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於民國 113 年 11 月 7 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已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

新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 113 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

| 新發布/修正/修訂準則及解釋                        | 國際會計準則理事會發布之生效日  |
|---------------------------------------|------------------|
| 國際財務報導準則第 16 號之修正「售後租回中之租賃負債」         | 民國 113 年 1 月 1 日 |
| 國際會計準則第 1 號之修正「負債之流動或非流動分類」           | 民國 113 年 1 月 1 日 |
| 國際會計準則第 1 號之修正「具合約條款之非流動負債」           | 民國 113 年 1 月 1 日 |
| 國際會計準則第 7 號及國際財務報導準則第 7 號之修正「供應商融資安排」 | 民國 113 年 1 月 1 日 |

合併公司經評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 114 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

| 新發布/修正/修訂準則及解釋          | 國際會計準則理事會發布之生效日  |
|-------------------------|------------------|
| 國際會計準則第 21 號之修正「缺乏可兌換性」 | 民國 114 年 1 月 1 日 |

合併公司經評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三)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會計準則之影響

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會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

| 新發布/修正/修訂準則及解釋                                           | 國際會計準則理事會發布之生效日  |
|----------------------------------------------------------|------------------|
| 國際財務報導準則第 9 號及國際財務報導準則第 7 號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」            | 民國 115 年 1 月 1 日 |
| 國際財務報導準則第 10 號及國際會計準則第 28 號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」    | 待國際會計準則理事會決定     |
| 國際財務報導準則第 17 號「保險合約」                                     | 民國 112 年 1 月 1 日 |
| 國際財務報導準則第 17 號「保險合約」之修正                                  | 民國 112 年 1 月 1 日 |
| 國際財務報導準則第 17 號之修正「初次適用國際財務報導準則第 17 號及國際財務報導準則第 9 號—比較資訊」 | 民國 112 年 1 月 1 日 |
| 國際財務報導準則第 18 號「財務報表之表達與揭露」                               | 民國 116 年 1 月 1 日 |
| 國際會計準則第 19 號「不具公共課責性之子公司：揭露」                             | 民國 116 年 1 月 1 日 |
| 國際財務報導準則會計準則之年度改善—第 11 冊                                 | 民國 115 年 1 月 1 日 |

除下述說明外，合併公司經評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

國際財務報導準則第 18 號「財務報表之表達與揭露」取代國際會計準則第 1 號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，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

除下列說明外，本合併財務報告所採用之會計政策與民國 112 年度合併財務報告附註四相同。



### (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國際會計準則第 34 號「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金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下稱 IFRSs)揭露資訊。

### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具、投資性不動產及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利資產外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用合併公司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，請參閱附註五說明。

### (三) 合併基礎

本合併財務報告之編製原則與民國 112 年度合併財務報告相同，相關說明請參閱民國 112 年度合併財務報告附註四。

#### 1. 列入合併財務報告之子公司

本公司之子公司於報導期間結束日之詳細資訊如下：

| 投資公司名稱 | 子公司名稱      | 業務性質        | 所持股權百分比           |                    |                   | 說明 |
|--------|------------|-------------|-------------------|--------------------|-------------------|----|
|        |            |             | 113 年<br>9 月 30 日 | 112 年<br>12 月 31 日 | 112 年<br>9 月 30 日 |    |
| 本公司    | 東燁投資股份有限公司 | 一般投資業       | 90%               | 90%                | 90%               | —  |
| 本公司    | 山河壯股份有限公司  | 住宅及大樓開發租售業等 | 100%              | 100%               | 100%              | —  |
| 本公司    | 東華租賃股份有限公司 | 一般投資業       | 100%              | 100%               | 100%              | 註  |

註：本公司為因應營運需求，投資設立 100% 股權之子公司「東華租賃股份有限公司」，並於民國 112 年 9 月 20 日核准設立。

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。
3. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。
4. 重大限制：無。
5. 對合併公司具重大性之非控制權益之子公司：無。

#### (四)確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，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)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

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與民國 112 年度合併財務報告相同，相關說明請參閱民國 112 年度合併財務報告附註五。

### 六、重要會計項目之說明

#### (一)現金及約當現金

|           | 113 年 9 月 30 日 | 112 年 12 月 31 日 | 112 年 9 月 30 日 |
|-----------|----------------|-----------------|----------------|
| 庫存現金      | \$ 40          | \$ 40           | \$ 50          |
| 銀行支票及活期存款 | 820,059        | 827,595         | 741,337        |
| 約當現金      |                |                 |                |
| 銀行定期存款    | 316,000        | —               | —              |
| 附買回票券     | 10,060         | —               | —              |
| 合 計       | \$ 1,146,159   | \$ 827,635      | \$ 741,387     |

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

|               | 113 年 9 月 30 日    | 112 年 12 月 31 日   | 112 年 9 月 30 日    |
|---------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>流 動</u>    |                   |                   |                   |
| 強制透過損益按公允價值衡量 |                   |                   |                   |
| 上市股票          | \$ 85,323         | \$ 1,186          | \$ —              |
| 基 金           | —                 | —                 | 9,081             |
| 合 計           | <u>\$ 85,323</u>  | <u>\$ 1,186</u>   | <u>\$ 9,081</u>   |
| <u>非 流 動</u>  |                   |                   |                   |
| 強制透過損益按公允價值衡量 |                   |                   |                   |
| 基 金           | <u>\$ 108,321</u> | <u>\$ 103,785</u> | <u>\$ 100,938</u> |

(三) 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

|              | 113 年 9 月 30 日  | 112 年 12 月 31 日 | 112 年 9 月 30 日  |
|--------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| <u>流 動</u>   |                 |                 |                 |
| 國內投資         |                 |                 |                 |
| 上市股票         | <u>\$ —</u>     | <u>\$ —</u>     | <u>\$ 3,404</u> |
|              | 113 年 9 月 30 日  | 112 年 12 月 31 日 | 112 年 9 月 30 日  |
| <u>非 流 動</u> |                 |                 |                 |
| 國內投資         |                 |                 |                 |
| 未上市(櫃)股票     | <u>\$ 5,331</u> | <u>\$ 5,181</u> | <u>\$ 3,074</u> |

合併公司依中長期策略目的投資上述公司普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司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。

(四) 存 貨

|       | 113 年 9 月 30 日  | 112 年 12 月 31 日 | 112 年 9 月 30 日  |
|-------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 商品存貨  | \$ 2,164        | \$ 1,956        | \$ 2,545        |
| 製 成 品 | 311             | 1,503           | 2,484           |
| 原 物 料 | —               | —               | 8               |
| 合 計   | <u>\$ 2,475</u> | <u>\$ 3,459</u> | <u>\$ 5,037</u> |



當期認列之存貨相關費損如下：

|          | 113 年 7 月 1 日<br>至 9 月 30 日 | 112 年 7 月 1 日<br>至 9 月 30 日 |
|----------|-----------------------------|-----------------------------|
| 出售存貨成本   | \$ 725                      | \$ 4,122                    |
| 存貨跌價回升利益 | (480)                       | (517)                       |
| 未分攤製造費用  | —                           | 73                          |
| 報廢損失     | 479                         | —                           |
| 合 計      | \$ 724                      | \$ 3,678                    |

  

|          | 113 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 | 112 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 |
|----------|-----------------------------|-----------------------------|
| 出售存貨成本   | \$ 46,987                   | \$ 28,814                   |
| 存貨跌價回升利益 | (43,095)                    | (16,156)                    |
| 未分攤製造費用  | —                           | 273                         |
| 報廢損失     | 2,191                       | —                           |
| 合 計      | \$ 6,083                    | \$ 12,931                   |

合併公司民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日存貨淨變現價值回升主係因出售先前已提列評價損失之存貨所致。

(五) 預付款項

|           | 113 年 9 月 30 日 | 112 年 12 月 31 日 | 112 年 9 月 30 日 |
|-----------|----------------|-----------------|----------------|
| 預付貨款      | \$ 612         | \$ 30           | \$ —           |
| 留抵稅額      | 1,651          | 2,638           | 2,911          |
| 預付管理費     | 3,012          | 839             | 1,855          |
| 預付土壤檢測服務費 | 2,520          | —               | —              |
| 其 他       | 848            | 1,802           | 904            |
| 合 計       | \$ 8,643       | \$ 5,309        | \$ 5,670       |

(六) 採用權益法之投資

投資關聯企業

|            | 113 年 9 月 30 日 | 112 年 12 月 31 日 | 112 年 9 月 30 日 |
|------------|----------------|-----------------|----------------|
| 個別不重大之關聯企業 |                |                 |                |
| 非上市(櫃)公司   |                |                 |                |
| 碳能科技股份有限公司 | \$ 10,781      | \$ 9,586        | \$ 9,387       |

1. 合併公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

| 公 司 名 稱    | 113 年 9 月 30 日 | 112 年 12 月 31 日 | 112 年 9 月 30 日 |
|------------|----------------|-----------------|----------------|
| 碳能科技股份有限公司 | 12.44%         | 12.44%          | 12.44%         |

合併公司因擔任關聯企業之法人董事，對其具重大影響力，因而採用權益法評價。

2. 個別不重大之關聯企業彙總資訊如下：

|           | 113 年 7 月 1 日<br>至 9 月 30 日 | 112 年 7 月 1 日<br>至 9 月 30 日 |
|-----------|-----------------------------|-----------------------------|
| 合併公司享有之份額 |                             |                             |
| 本期淨利益     | \$ 123                      | \$ 123                      |
| 綜合損益總額    | \$ 123                      | \$ 123                      |
|           | 113 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 | 112 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 |
| 合併公司享有之份額 |                             |                             |
| 本期淨利益     | \$ 1,195                    | \$ 1,142                    |
| 綜合損益總額    | \$ 1,195                    | \$ 1,142                    |

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益，係按未經會計師核閱之財務報告計算。惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師核閱，尚不致產生重大影響。

## (七)不動產、廠房及設備

| 113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 |            |          |           |       |            |
|--------------------------|------------|----------|-----------|-------|------------|
| 項 目                      | 期初餘額       | 增 添      | 處 分       | 重 分 類 | 期末餘額       |
| 成 本                      |            |          |           |       |            |
| 土 地                      | \$ 684,282 | \$ —     | \$ —      | \$ —  | \$ 684,282 |
| 房屋及建築                    | 291,383    | —        | (20,899)  | —     | 270,484    |
| 機器設備                     | 78,792     | —        | (59,148)  | —     | 19,644     |
| 水電設備                     | 28,111     | —        | (25,610)  | —     | 2,501      |
| 運輸設備                     | 16,519     | —        | (2,550)   | —     | 13,969     |
| 其他設備                     | 8,919      | 1,028    | (293)     | —     | 9,654      |
| 未完工程                     | 11,758     | —        | (11,758)  | —     | —          |
| 小 計                      | 1,119,764  | 1,028    | (120,258) | —     | 1,000,534  |
| 累計折舊                     |            |          |           |       |            |
| 房屋及建築                    | 262,263    | —        | (20,894)  | —     | 241,369    |
| 機器設備                     | 49,026     | —        | (36,665)  | —     | 12,361     |
| 水電設備                     | 14,390     | —        | (12,350)  | —     | 2,040      |
| 運輸設備                     | 7,622      | 1,609    | (1,084)   | —     | 8,147      |
| 其他設備                     | 4,180      | 140      | (161)     | —     | 4,159      |
| 小 計                      | 337,481    | 1,749    | (71,154)  | —     | 268,076    |
| 累計減損                     |            |          |           |       |            |
| 土 地                      | 6,205      | —        | —         | —     | 6,205      |
| 房屋及建築                    | 29,120     | —        | (5)       | —     | 29,115     |
| 機器設備                     | 29,766     | —        | (22,483)  | —     | 7,283      |
| 水電設備                     | 13,721     | —        | (13,260)  | —     | 461        |
| 運輸設備                     | 1,466      | —        | (1,466)   | —     | —          |
| 其他設備                     | 4,080      | —        | (132)     | —     | 3,948      |
| 未完工程                     | 11,758     | —        | (11,758)  | —     | —          |
| 小 計                      | 96,116     | —        | (49,104)  | —     | 47,012     |
| 淨 額                      | \$ 686,167 | \$ (721) | \$ —      | \$ —  | \$ 685,446 |

| 112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 |            |           |           |       |            |
|--------------------------|------------|-----------|-----------|-------|------------|
| 項 目                      | 期初餘額       | 增 添       | 處 分       | 重 分 類 | 期末餘額       |
| 成 本                      |            |           |           |       |            |
| 土 地                      | \$ 635,158 | \$ 66,510 | \$ —      | \$ —  | \$ 701,668 |
| 房屋及建築                    | 297,535    | —         | (6,152)   | —     | 291,383    |
| 機器設備                     | 293,223    | —         | (214,430) | —     | 78,793     |
| 水電設備                     | 41,731     | 250       | (13,870)  | —     | 28,111     |
| 運輸設備                     | 13,699     | 4,220     | (1,400)   | —     | 16,519     |
| 其他設備                     | 8,999      | —         | (80)      | —     | 8,919      |
| 未完工程                     | 18,981     | —         | (7,223)   | —     | 11,758     |
| 小 計                      | 1,309,326  | 70,980    | (243,155) | —     | 1,137,151  |
| 累計折舊                     |            |           |           |       |            |
| 房屋及建築                    | 265,794    | —         | (3,531)   | —     | 262,263    |
| 機器設備                     | 249,609    | —         | (200,583) | —     | 49,026     |
| 水電設備                     | 28,231     | 16        | (13,869)  | —     | 14,378     |
| 運輸設備                     | 6,836      | 1,581     | (1,400)   | —     | 7,017      |
| 其他設備                     | 4,053      | 109       | (18)      | —     | 4,144      |
| 小 計                      | 554,523    | 1,706     | (219,401) | —     | 336,828    |
| 累計減損                     |            |           |           |       |            |
| 土 地                      | 4,245      | —         | —         | —     | 4,245      |
| 房屋及建築                    | 31,741     | —         | (2,621)   | —     | 29,120     |
| 機器設備                     | 43,614     | —         | (13,848)  | —     | 29,766     |
| 水電設備                     | 13,500     | —         | —         | —     | 13,500     |
| 運輸設備                     | 1,466      | —         | —         | —     | 1,466      |
| 其他設備                     | 4,080      | —         | —         | —     | 4,080      |
| 未完工程                     | 18,981     | —         | (7,223)   | —     | 11,758     |
| 小 計                      | 117,627    | —         | (23,692)  | —     | 93,935     |
| 淨 額                      | \$ 637,176 | \$ 69,274 | \$ (62)   | \$ —  | \$ 706,388 |

1.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：

|        |           |
|--------|-----------|
| 房屋及建築  |           |
| 廠房主建物  | 21 至 46 年 |
| 其    他 | 3 至 16 年  |
| 機器設備   | 2 至 20 年  |
| 水電設備   | 2 至 25 年  |
| 運輸設備   | 3 至 10 年  |
| 其他設備   | 3 至 15 年  |

2.合併公司於民國 111 年 1 月 27 日經董事會決議通過為興建廠辦大樓，向國有財產局購置位於新竹縣竹北市東華段 4、7、10、12、111 地號等 5 筆國有土地，並於民國 112 年 8 月 14 日取得國有土地產權移轉證明書，購買成本為 17,386 仟元。

3.合併公司於民國 112 年 5 月 8 日經董事會決議通過為利資產整體開發規劃購置東華段 843 地號土地，並於民國 112 年 5 月 23 日簽訂土地買賣契約書，購買成本為 49,124 仟元。

4.不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請參閱附註八。

#### (八)租賃協議－承租人

##### 1.使用權資產

|            | 113 年 9 月 30 日              | 112 年 12 月 31 日             | 112 年 9 月 30 日              |
|------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 使用權資產帳面金額  |                             |                             |                             |
| 建  築  物    | \$ 11,501                   | \$ 12,900                   | \$ 13,366                   |
|            | 113 年 7 月 1 日<br>至 9 月 30 日 | 112 年 7 月 1 日<br>至 9 月 30 日 | 113 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 |
| 使用權資產之折舊費用 |                             |                             |                             |
| 建  築  物    | \$ 466                      | \$ 466                      | \$ 1,399                    |

除以上所列折舊費用外，合併公司之使用權資產於民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大增添、轉租及減損情形。



## 2.租賃負債

|          | 113 年 9 月 30 日 | 112 年 12 月 31 日 | 112 年 9 月 30 日 |
|----------|----------------|-----------------|----------------|
| 租賃負債帳面金額 |                |                 |                |
| 流 動      | \$ 1,905       | \$ 1,873        | \$ 1,862       |
| 非 流 動    | \$ 9,911       | \$ 11,344       | \$ 11,816      |

租賃負債之折現率區間如下：

|       | 113 年 9 月 30 日 | 112 年 12 月 31 日 | 112 年 9 月 30 日 |
|-------|----------------|-----------------|----------------|
| 建 築 物 | 2.23%          | 1.93%~2.23%     | 1.93%~2.23%    |

## 3.重要承租活動及條款

合併公司承租建築物做為辦公室使用，租賃期間為 9 年 6 個月。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之建築物並無優惠承購權。

## 4.其他租賃資訊

|           | 113 年 7 月 1 日<br>至 9 月 30 日 | 112 年 7 月 1 日<br>至 9 月 30 日 |
|-----------|-----------------------------|-----------------------------|
| 短期租賃費用    | \$ 69                       | \$ 84                       |
| 低價值資產租賃費用 | \$ 19                       | \$ 20                       |
| 租賃之現金流出總額 | \$ 626                      | \$ 641                      |
|           | 113 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 | 112 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 |
| 短期租賃費用    | \$ 238                      | \$ 258                      |
| 低價值資產租賃費用 | \$ 59                       | \$ 61                       |
| 租賃之現金流出總額 | \$ 1,910                    | \$ 1,932                    |

合併公司選擇對符合短期租賃之停車位及符合低價值資產租賃之若干辦公設備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。

## (九)租賃協議－出租人

- 合併公司以營業租賃出租之資產為中壢石頭段土地，租賃合約之期間為 3 年，租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件。為保全出租資產之使用情況，通常會要求承租人不得將租賃標的物之全部或部分轉租、分租及質押等限制與約定事項。

2.合併公司基於營業租賃合約認列之利益如下：

|      | 113 年 7 月 1 日<br>至 9 月 30 日 | 112 年 7 月 1 日<br>至 9 月 30 日 |
|------|-----------------------------|-----------------------------|
| 租金收入 | \$ 49                       | \$ 19                       |
|      | 113 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 | 112 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 |
| 租金收入 | \$ 147                      | \$ 57                       |

3.合併公司以營業租賃出租之應收租賃給付總額之到期日分析如下：

|       | 113 年 9 月 30 日 | 112 年 12 月 31 日 | 112 年 9 月 30 日 |
|-------|----------------|-----------------|----------------|
| 第 一 年 | \$ —           | \$ 80           | \$ 80          |
| 第 二 年 | —              | —               | —              |
| 第 三 年 | —              | —               | —              |
| 合 計   | \$ —           | \$ 80           | \$ 80          |

(十)投資性不動產

以公允價值衡量之投資性不動產

|               | 113 年 9 月 30 日 | 112 年 12 月 31 日 | 112 年 9 月 30 日 |
|---------------|----------------|-----------------|----------------|
| <u>地 號</u>    |                |                 |                |
| 東華段 005 地號等土地 | \$ 1,434,809   | \$ 1,434,809    | \$ 1,349,639   |
| 東華段 033 地號等土地 | 1,362,176      | 1,362,176       | 1,285,894      |
| 合 計           | \$ 2,796,985   | \$ 2,796,985    | \$ 2,635,533   |

1.投資性不動產係委外估價，並以重複性基礎按公允價值衡量。民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之投資性不動產公允價值由具備我國不動產估價師資格之戴德梁行不動產估價師事務所胡純純及蔡家和估價師採土地開發分析法評價；另其分別於民國 113 年 10 月 14 日及 112 年 10 月 11 日出具不動產資產價格變動覆核意見書，說明投資性不動產於民國 113 年及 112 年 9 月 30 日較 112 年及 111 年 12 月 31 日之資產價格並無顯著差異。

民國 112 年及 111 年 12 月 31 日出具之不動產估價報告書中，其重要假設如下：

|               | 112 年 12 月 31 日 | 111 年 12 月 31 日 |
|---------------|-----------------|-----------------|
| 估計銷售總金額       |                 |                 |
| 東華段 033 地號等土地 | \$ 5,151,409    | \$ 4,917,848    |
| 東華段 005 地號等土地 | 5,265,103       | 4,921,186       |
|               | \$ 10,416,512   | \$ 9,839,034    |
| 利 潤 率         | 13%             | 13%             |
| 資本利息綜合利率      | 3.38%~3.41%     | 2.94%~2.97%     |

2. 合併公司投資性不動產於民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日未有出租及產生收益或費損之情事。

3. 投資性不動產提供擔保之資訊，請參閱附註八。

#### (十一)其他非流動資產

|       | 113 年 9 月 30 日 | 112 年 12 月 31 日 | 112 年 9 月 30 日 |
|-------|----------------|-----------------|----------------|
| 預付設備款 | \$ 120         | \$ —            | \$ —           |
| 存出保證金 | 7,338          | 7,338           | 7,338          |
| 其 他   | 77,821         | —               | —              |
| 合 計   | \$ 85,279      | \$ 7,338        | \$ 7,338       |

合併公司因轉型多角化經營，於民國 113 年 5 月 7 日董事會決議通過取得台北市北投區新洲美段 7 地號之 30% 土地所有權，並於民國 113 年 5 月 10 日簽定不動產買賣契約書；截至民國 113 年 9 月 30 日止，合併公司依約支付至第二期款共計 77,821 仟元。

#### (十二)短期借款

|        | 113 年 9 月 30 日 | 112 年 12 月 31 日 | 112 年 9 月 30 日 |
|--------|----------------|-----------------|----------------|
| 銀行擔保借款 | \$ —           | \$ 100,000      | \$ —           |
| 利率區間   | —              | 2.87%           | —              |

有關資產提供作為短期借款之擔保情形，請參閱附註八。

### (十三)其他應付款

|         | 113 年 9 月 30 日 | 112 年 12 月 31 日 | 112 年 9 月 30 日 |
|---------|----------------|-----------------|----------------|
| 應付薪資及獎金 | \$ 2,766       | \$ 3,095        | \$ 3,180       |
| 應付利息    | 6,787          | 5,644           | 5,323          |
| 應付退休金   | 173            | 212             | 218            |
| 應付勞務費   | 1,156          | 1,265           | 1,001          |
| 應付保險費   | 450            | 523             | 541            |
| 應付水電瓦斯費 | 202            | 225             | 296            |
| 其 他     | 4,714          | 2,995           | 3,297          |
| 合 計     | \$ 16,248      | \$ 13,959       | \$ 13,856      |

其他應付款項下之其他主係應付房屋稅、地價稅、運費、進出口費、證券交易等款項組成。

### (十四)長期借款

| 擔保借款及條款                                                   | 113 年 9 月 30 日 | 112 年 12 月 31 日 | 112 年 9 月 30 日 |
|-----------------------------------------------------------|----------------|-----------------|----------------|
| 聯邦商業銀行<br>動撥還款期間：111.07.07~113.05.18<br>還款辦法：按月付息，到期一次清償。 | \$ —           | \$ 50,000       | \$ 50,000      |
| 聯邦商業銀行<br>動撥還款期間：111.11.28~113.05.18<br>還款辦法：按月付息，到期一次清償。 | —              | 50,000          | 50,000         |
| 聯邦商業銀行<br>動撥還款期間：112.02.04~113.05.18<br>還款辦法：按月付息，到期一次清償。 | —              | 2,052,000       | 2,052,000      |
| 聯邦商業銀行<br>動撥還款期間：112.03.01~113.05.18<br>還款辦法：按月付息，到期一次清償。 | —              | 450,000         | 450,000        |
| 聯邦商業銀行<br>動撥還款期間：113.05.17~115.05.17<br>還款辦法：按月付息，到期一次清償。 | 2,902,000      | —               | —              |
| 聯邦商業銀行<br>動撥還款期間：113.07.12~115.05.08<br>還款辦法：按月付息，到期一次清償。 | 50,000         | —               | —              |
| 聯邦商業銀行<br>動撥還款期間：113.07.15~115.05.08<br>還款辦法：按月付息，到期一次清償。 | 325,600        | —               | —              |
| 銀行借款總額                                                    | 3,277,600      | 2,602,000       | 2,602,000      |
| 減：一年內到期部分                                                 | —              | (2,602,000)     | (2,602,000)    |
| 長期借款                                                      | \$ 3,277,600   | \$ —            | \$ —           |
| 利率區間                                                      | 2.850%~2.885%  | 2.825%~2.870%   | 2.825%~2.850%  |

- 1.合併公司於民國 113 年 5 月間與聯邦商業銀行簽訂借款合同，取得中期擔保借款額度 4,052,000 仟元。合併公司於民國 113 年 9 月 30 日借款餘額依動撥到期日不同分別為 2,902,000 仟元及 375,600 仟元。
- 2.合併公司於民國 112 年 1 月間與聯邦商業銀行簽訂借款合同，取得中期擔保借款額度 2,052,000 仟元，借款到期日為民國 113 年 5 月 18 日。合併公司於民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 日借款餘額分別為 0 仟元、2,052,000 仟元及 2,052,000 仟元。
- 3.合併公司於民國 111 年 5 月間與聯邦商業銀行簽訂借款合同，取得中期擔保借款額度 850,000 仟元，借款到期日為民國 113 年 5 月 18 日。合併公司於民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 日借款餘額分別為 0 仟元、550,000 仟元及 550,000 仟元。
- 4.有關資產提供作為長期借款之擔保情形，請參閱附註八。

(十五)其他負債

|              | 113 年 9 月 30 日 | 112 年 12 月 31 日 | 112 年 9 月 30 日 |
|--------------|----------------|-----------------|----------------|
| <u>流 動</u>   |                |                 |                |
| 代 收 款        | \$ 1,510       | \$ 1,551        | \$ 1,543       |
| 其 他          | 204            | 212             | 155            |
| 合 計          | \$ 1,714       | \$ 1,763        | \$ 1,698       |
| <u>非 流 動</u> |                |                 |                |
| 員工福利－其他長期    | \$ 453         | \$ 429          | \$ 304         |
| 員工福利         |                |                 |                |

員工福利－其他長期員工福利係合併公司員工服務滿 15 年(含)及往後每滿 5 年，發給一錢金戒指。



## (十六)退職後福利計畫

### 1.確定提撥計畫

合併公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休計畫，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。合併公司於民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列確定提撥計畫相關退休金費用分別為 268 仟元、327 仟元、838 仟元及 1,005 仟元。

### 2.確定福利計畫

合併公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。合併公司原按員工每月薪資總額 15%提撥退休金，嗣於民國 109 年 12 月間改按員工每月薪資總額 5%提列退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，合併公司並無影響投資管理策略之權利。

民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金利益係以民國 112 年及 111 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 52 仟元、54 仟元、155 仟元及 162 仟元。

## (十七)權益

### 1.股本

|                  | 113 年 9 月 30 日 | 112 年 12 月 31 日 | 112 年 9 月 30 日 |
|------------------|----------------|-----------------|----------------|
| 額定股本             | \$ 2,638,553   | \$ 2,638,553    | \$ 2,638,553   |
| 額定股數(仟股)         | 263,855        | 263,855         | 263,855        |
| 已發行股本            | \$ 568,343     | \$ 568,343      | \$ 568,343     |
| 已發行且已收足股款之股數(仟股) | 56,834         | 56,834          | 56,834         |

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。

上述已發行股本 568,343 仟元係包含私募普通股 100,000 仟元，前述私募普通股之權利義務除受證券交易法所規定流通轉讓之限制，且須於股票交付日起滿三年並完成補辦公開發行程序後，始得申請上市掛牌交易外，餘與其他已發行之普通股相同。

## 2. 資本公積

|                             | 113 年 9 月 30 日  | 112 年 12 月 31 日 | 112 年 9 月 30 日  |
|-----------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 採用權益法認列關聯<br>企業股權淨值之變動<br>數 | \$ 8,005        | \$ 8,005        | \$ 8,005        |
| 受贈資產                        | 1               | 1               | 1               |
| 其 他                         | 2               | 2               | 2               |
| 合 計                         | <u>\$ 8,008</u> | <u>\$ 8,008</u> | <u>\$ 8,008</u> |

## 3. 保留盈餘及股利政策

(1) 依公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，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) 本公司基於整體環境及產業發展特性，為求永續經營、持續成長及配合長期財務規劃，採取固定及剩餘股利政策。分配股東股利時，其現金股利維持介於 30% 至 70% 之間，但得依內外經營環境之變化調整之。

(3) 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 25% 之部分為限。

(4)本公司依民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後使用、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，前述相關資產若為投資性不動產時，屬土地部分於處分或重分類時迴轉，屬土地以外之部分，則於使用期間逐期迴轉。於分派盈餘時，尚應就當年度資產負債表日帳列其他權益減項淨額與首次採用 IFRSs 所提列之特別盈餘公積之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他權益減項淨額有迴轉時，得就迴轉部分迴轉特別盈餘公積分派盈餘。

(5)本公司於民國 113 年 6 月 25 日經股東常會決議通過民國 112 年度虧損案。有關股東常會決議情形，請自台灣證券交易所「公開資訊觀測站」等管道查詢。

(6)本公司於民國 112 年 6 月 27 日經股東常會決議通過民國 111 年度虧損案。有關股東常會決議情形，請自台灣證券交易所「公開資訊觀測站」等管道查詢。

#### 4.其他權益項目

(1)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

|           | 113 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 | 112 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 |
|-----------|-----------------------------|-----------------------------|
| 期初餘額      | \$ (230,614)                | \$ (230,131)                |
| 認列於其他綜合損益 | 150                         | (853)                       |
| 期末餘額      | <u>\$ (230,464)</u>         | <u>\$ (230,984)</u>         |

(2)不動產重估增值

|           | 113 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 | 112 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 |
|-----------|-----------------------------|-----------------------------|
| 期初餘額/期末餘額 | <u>\$ 1,781,991</u>         | <u>\$ 1,781,991</u>         |

## 5.庫藏股票

### (1) 股份收回原因及其數量變動情形：

(單位：仟股)

| 收回原因        | 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 |      |      |       |
|-------------|-------------------------|------|------|-------|
|             | 期初股數                    | 本期收回 | 本期註銷 | 期末股數  |
| 維護公司信用及股東權益 | 2,523                   | —    | —    | 2,523 |

  

| 收回原因        | 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 |      |      |       |
|-------------|-------------------------|------|------|-------|
|             | 期初股數                    | 本期收回 | 本期註銷 | 期末股數  |
| 維護公司信用及股東權益 | 2,533                   | (10) | —    | 2,523 |

(2) 本公司將子公司為維護本公司信用及股東權益之必要而買入之本公司股票，視為買回庫藏股票交易處理。子公司於資產負債表日持有本公司股票之相關資訊如下：

| 子公司名稱                  | 持有股數<br>(仟股) | 庫 藏 股<br>帳面金額 | 庫 藏 股<br>市 價 |
|------------------------|--------------|---------------|--------------|
| <u>113 年 9 月 30 日</u>  |              |               |              |
| 東燁投資股份有限公司             | 2,523        | \$ 80,333     | \$ 74,248    |
| <u>112 年 12 月 31 日</u> |              |               |              |
| 東燁投資股份有限公司             | 2,523        | \$ 80,333     | \$ 46,660    |
| <u>112 年 9 月 30 日</u>  |              |               |              |
| 東燁投資股份有限公司             | 2,523        | \$ 80,333     | \$ 53,472    |

(3) 本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。子公司持有本公司股票視同庫藏股票處理，除不得參與本公司之現金增資及無表決權外，其餘與一般股東權利相同。

### (十八)營業收入

|        | 113 年 7 月 1 日<br>至 9 月 30 日 | 112 年 7 月 1 日<br>至 9 月 30 日 |
|--------|-----------------------------|-----------------------------|
| 客戶合約收入 |                             |                             |
| 產品銷貨收入 | \$ 838                      | \$ 3,786                    |
| 租賃收入   | 49                          | —                           |
| 合 計    | \$ 887                      | \$ 3,786                    |

|                      | 113 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 | 112 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 |
|----------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 客戶合約收入               |                             |                             |
| 產品銷貨收入               | \$ 7,050                    | \$ 16,997                   |
| 租賃收入                 | 147                         | —                           |
| 合 計                  | \$ 7,197                    | \$ 16,997                   |
| <u>(十九)其他收益及費損淨額</u> |                             |                             |
|                      | 113 年 7 月 1 日<br>至 9 月 30 日 | 112 年 7 月 1 日<br>至 9 月 30 日 |
| 處份不動產、廠房及設備利益        | \$ 27,981                   | \$ 1,276                    |
|                      | 113 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 | 112 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 |
| 處份不動產、廠房及設備利益        | \$ 28,531                   | \$ 1,215                    |
| <u>(二十)利息收入</u>      |                             |                             |
|                      | 113 年 7 月 1 日<br>至 9 月 30 日 | 112 年 7 月 1 日<br>至 9 月 30 日 |
| 銀行存款利息               | \$ 2,839                    | \$ —                        |
| 其 他                  | 32                          | —                           |
| 合 計                  | \$ 2,871                    | \$ —                        |
|                      | 113 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 | 112 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 |
| 銀行存款利息               | \$ 5,319                    | \$ 1,629                    |
| 其 他                  | 119                         | 8                           |
| 合 計                  | \$ 5,438                    | \$ 1,637                    |
| <u>(廿一)其他收入</u>      |                             |                             |
|                      | 113 年 7 月 1 日<br>至 9 月 30 日 | 112 年 7 月 1 日<br>至 9 月 30 日 |
| 租金收入                 | \$ —                        | \$ 19                       |
| 股利收入                 | 1,191                       | 98                          |
| 其 他                  | (50)                        | 12,585                      |
| 合 計                  | \$ 1,141                    | \$ 12,702                   |

|      | 113 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 | 112 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 |
|------|-----------------------------|-----------------------------|
| 租金收入 | \$ —                        | \$ 57                       |
| 股利收入 | 5,927                       | 3,168                       |
| 其 他  | 171                         | 16,640                      |
| 合 計  | \$ 6,098                    | \$ 19,865                   |

(廿二)其他利益及損失

|                        | 113 年 7 月 1 日<br>至 9 月 30 日 | 112 年 7 月 1 日<br>至 9 月 30 日 |
|------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 外幣兌換(損失)利益             | \$ (9,633)                  | \$ 5                        |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產(損失)利益 | (4,255)                     | 1,460                       |
| 其 他                    | (331)                       | —                           |
| 合 計                    | \$ (14,219)                 | \$ 1,465                    |

|                    | 113 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 | 112 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 |
|--------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 外幣兌換(損失)利益         | \$ (9,622)                  | \$ 14                       |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產利益 | 3,235                       | 5,813                       |
| 其 他                | (678)                       | —                           |
| 合 計                | \$ (7,065)                  | \$ 5,827                    |

(廿三)財務成本

|         | 113 年 7 月 1 日<br>至 9 月 30 日 | 112 年 7 月 1 日<br>至 9 月 30 日 |
|---------|-----------------------------|-----------------------------|
| 銀行借款利息  | \$ 23,061                   | \$ 18,427                   |
| 租賃負債之利息 | 68                          | 78                          |
| 合 計     | \$ 23,129                   | \$ 18,505                   |



|         | 113 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 | 112 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 |
|---------|-----------------------------|-----------------------------|
| 銀行借款利息  | \$ 63,312                   | \$ 51,205                   |
| 租賃負債之利息 | 212                         | 243                         |
| 合 計     | \$ 63,524                   | \$ 51,448                   |

(廿四)費用性質之額外資訊

1.本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

| 功 能 別<br>性 質 別 | 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日 |                |          |
|----------------|-------------------------|----------------|----------|
|                | 屬於營業者<br>成 本 者          | 屬於營業者<br>費 用 者 | 合 計      |
| 員工福利費用         |                         |                |          |
| 薪資費用           | \$ —                    | \$ 9,701       | \$ 9,701 |
| 勞健保費用          | —                       | 750            | 750      |
| 退休金費用          | —                       | 216            | 216      |
| 其他員工福利費用       | —                       | 311            | 311      |
| 折舊費用           | —                       | 1,012          | 1,012    |
| 攤銷費用           | —                       | —              | —        |

| 功 能 別<br>性 質 別 | 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日 |                |          |
|----------------|-------------------------|----------------|----------|
|                | 屬於營業者<br>成 本 者          | 屬於營業者<br>費 用 者 | 合 計      |
| 員工福利費用         |                         |                |          |
| 薪資費用           | \$ 270                  | \$ 9,610       | \$ 9,880 |
| 勞健保費用          | 36                      | 813            | 849      |
| 退休金費用          | 16                      | 257            | 273      |
| 其他員工福利費用       | 16                      | 300            | 316      |
| 折舊費用           | 13                      | 1,052          | 1,065    |
| 攤銷費用           | —                       | —              | —        |

| 功 能 別<br>性 質 別 | 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 |                |           |
|----------------|-------------------------|----------------|-----------|
|                | 屬於營業者<br>成 本 者          | 屬於營業者<br>費 用 者 | 合 計       |
| 員工福利費用         |                         |                |           |
| 薪資費用           | \$ —                    | \$ 29,091      | \$ 29,091 |
| 勞健保費用          | —                       | 2,313          | 2,313     |
| 退休金費用          | —                       | 683            | 683       |
| 其他員工福利費用       | —                       | 986            | 986       |
| 折舊費用           | —                       | 3,148          | 3,148     |
| 攤銷費用           | —                       | —              | —         |

| 功 能 別<br>性 質 別 | 112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 |                |           |
|----------------|--------------------------|----------------|-----------|
|                | 屬於營業者<br>成 本 者           | 屬於營業者<br>費 用 者 | 合 計       |
| 員工福利費用         |                          |                |           |
| 薪資費用           | \$ 827                   | \$ 29,464      | \$ 30,291 |
| 勞健保費用          | 108                      | 2,469          | 2,577     |
| 退休金費用          | 48                       | 795            | 843       |
| 其他員工福利費用       | 44                       | 781            | 825       |
| 折舊費用           | 20                       | 3,085          | 3,105     |
| 攤銷費用           | —                        | —              | —         |

## 2. 員工福利費用

- (1) 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 5% 提撥員工酬勞及董事酬勞。
- (2) 本公司民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至年 9 月 30 日均為虧損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。
- (3) 本公司截至民國 112 年及 111 年 12 月 31 日止均為待彌補虧損，無盈餘可供分配，因此民國 112 及 111 年度尚無應付員工酬勞及董事酬勞之估列情形。
- (4) 本公司董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊，可至公開資訊觀測站查詢。

## (廿五) 所得稅

1. 合併公司民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 無認列於損益之所得稅費用。
2. 合併公司民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無直接認列於權益及其他綜合損益之所得稅。
3. 本公司及國內子公司營利事業所得稅核定情形如下：

| 公 司 名 稱    | 核定年度   |
|------------|--------|
| 本 公 司      | 111 年度 |
| 東燁投資股份有限公司 | 111 年度 |

(廿六)每股虧損

|           | 113 年 7 月 1 日<br>至 9 月 30 日 | 112 年 7 月 1 日<br>至 9 月 30 日 |
|-----------|-----------------------------|-----------------------------|
| 基本每股虧損(元) | \$ (0.47)                   | \$ (0.40)                   |
|           | 113 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 | 112 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 |
| 基本每股虧損(元) | \$ (1.57)                   | \$ (1.37)                   |

用以計算基本每股虧損之虧損及普通股加權平均股數如下：

|                        | 113 年 7 月 1 日<br>至 9 月 30 日 | 112 年 7 月 1 日<br>至 9 月 30 日 |
|------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 歸屬於母公司業主之淨損(仟元)        | \$ (25,703)                 | \$ (21,548)                 |
| 計算基本每股虧損之普通股加權平均股數(仟股) | 54,311                      | 54,309                      |
| 基本每股虧損(元)              | \$ (0.47)                   | \$ (0.40)                   |
|                        | 113 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 | 112 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 |
| 歸屬於母公司業主之淨損(仟元)        | \$ (85,441)                 | \$ (74,180)                 |
| 計算基本每股虧損之普通股加權平均股數(仟股) | 54,311                      | 54,304                      |
| 基本每股虧損(元)              | \$ (1.57)                   | \$ (1.37)                   |

(廿七)現金流量資訊

1.同時影響現金及非現金項目之投資活動

不動產、廠房及設備

|           | 113 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 | 112 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 |
|-----------|-----------------------------|-----------------------------|
| 當期增添      | \$ 1,028                    | \$ 70,980                   |
| 加：期末預付設備款 | 120                         | —                           |
| 本期支付現金    | \$ 1,148                    | \$ 70,980                   |

## 2.來自籌資活動之負債變動

|                   | 短期借款       | 長期借款         | 租賃負債      | 來自籌資活動之<br>負債總額 |
|-------------------|------------|--------------|-----------|-----------------|
| 民國 113 年 1 月 1 日  | \$ 100,000 | \$ 2,602,000 | \$ 13,217 | \$ 2,715,217    |
| 籌資現金流量之變動         | (100,000)  | 675,600      | (1,401)   | 574,199         |
| 民國 113 年 9 月 30 日 | \$ —       | \$ 3,277,600 | \$ 11,816 | \$ 3,289,416    |

|                   | 長期借款         | 租賃負債      | 來自籌資活動之<br>負債總額 |
|-------------------|--------------|-----------|-----------------|
| 民國 112 年 1 月 1 日  | \$ 2,152,000 | \$ 15,048 | \$ 2,167,048    |
| 籌資現金流量之變動         | 450,000      | (1,370)   | 448,630         |
| 民國 112 年 9 月 30 日 | \$ 2,602,000 | \$ 13,678 | \$ 2,615,678    |

### (廿八)資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

### (廿九)金融工具

#### 1.金融工具之種類

|                      | 113 年 9 月 30 日 | 112 年 12 月 31 日 | 112 年 9 月 30 日 |
|----------------------|----------------|-----------------|----------------|
| <u>金融資產</u>          |                |                 |                |
| 現金及約當現金              | \$ 1,146,159   | \$ 827,635      | \$ 741,387     |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產     | 193,644        | 104,971         | 110,019        |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 5,331          | 5,181           | 6,478          |
| 其他應收款                | 3,239          | 94              | 2,865          |
| 存出保證金                | 7,338          | 7,338           | 7,338          |
| <u>金融負債</u>          |                |                 |                |
| 短期借款                 | —              | 100,000         | —              |
| 應付票據                 | 6              | 61              | 20             |
| 其他應付款                | 10,220         | 9,223           | 7,320          |
| 長期借款(含一年內到期部分)       | 3,277,600      | 2,602,000       | 2,602,000      |

## 2.財務風險管理

合併公司主要金融工具包括現金及約當現金、權益投資及借款等。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，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使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險、利率變動風險以及其他價格變動風險。

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。

#### A. 匯率風險

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及減少 5%時，合併公司之敏感度分析。5%係為合併公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其年底之換算以匯率變動 5%予以調整。正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值 5%時，將使稅前淨損減少之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 5%時，其對稅前淨損之影響將為同金額之負數。

(A)合併公司具重大性之外幣金融資產及負債資訊如下：

| 113 年 9 月 30 日 |         |       |           |         |                 |   |
|----------------|---------|-------|-----------|---------|-----------------|---|
| (外幣：功能性貨幣)     | 外 幣 匯 率 | 新 台 幣 | 敏 感 度 分 析 |         |                 |   |
|                |         |       | 變 動 幅 度   | 損 益 影 響 | 其 他 綜 合 損 益 影 響 |   |
| <u>金融資產</u>    |         |       |           |         |                 |   |
| <u>貨幣性項目</u>   |         |       |           |         |                 |   |
| 美金：新台幣         | 10,062  | 31.60 | 317,967   | 5%      | 15,898          | — |

(B)具重大影響之未實現外幣兌換利益如下：

| 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 |                |          |
|-------------------------|----------------|----------|
| 外 幣                     | 匯 率            | 淨兌換損失    |
| 美 元                     | 31.60 (美元：新台幣) | \$ 9,625 |

B.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：

|           | 113 年 9 月 30 日 | 112 年 12 月 31 日 | 112 年 9 月 30 日 |
|-----------|----------------|-----------------|----------------|
| 具公允價值利率風險 |                |                 |                |
| —金融負債     | \$ 11,816      | \$ 13,217       | \$ 13,678      |
| 具現金流量利率風險 |                |                 |                |
| —金融資產     | \$ 986,604     | \$ 826,728      | \$ 735,623     |
| —金融負債     | 3,277,600      | 2,702,000       | 2,602,000      |

敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 25 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少 25 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨損分別將增加或減少 4,296 仟元及 3,499 仟元，主係因合併公司之浮動利率借款所致。

### C 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投資組合以管理風險。

敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲或下跌 5%，民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前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或減少 4,266 仟元及 0 仟元；民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前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或減少 0 仟元及 170 仟元。

#### (2)信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

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。

#### (3)流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。



#### A. 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

| 113 年 9 月 30 日  |                  |                  |                     |                     |                 |                     |
|-----------------|------------------|------------------|---------------------|---------------------|-----------------|---------------------|
|                 | 要求即付或<br>短於 1 個月 | 1~3 個月           | 3 個月~1 年            | 1~5 年               | 5 年以上           | 合 計                 |
| <u>非衍生金融負債</u>  |                  |                  |                     |                     |                 |                     |
| 無附息負債           | \$ 9,067         | \$ 4             | \$ 1,155            | \$ —                | \$ —            | \$ 10,226           |
| 租賃負債            | 179              | 358              | 1,613               | 6,452               | 4,014           | 12,616              |
| 浮動利率工具          | 7,842            | 15,685           | 70,582              | 3,343,166           | —               | 3,437,275           |
|                 | <u>\$ 17,088</u> | <u>\$ 16,047</u> | <u>\$ 73,350</u>    | <u>\$ 3,349,618</u> | <u>\$ 4,014</u> | <u>\$ 3,460,117</u> |
| 112 年 12 月 31 日 |                  |                  |                     |                     |                 |                     |
|                 | 要求即付或<br>短於 1 個月 | 1~3 個月           | 3 個月~1 年            | 1~5 年               | 5 年以上           | 合 計                 |
| <u>非衍生金融負債</u>  |                  |                  |                     |                     |                 |                     |
| 無附息負債           | \$ 6,551         | \$ 1,450         | \$ 1,283            | \$ —                | \$ —            | \$ 9,284            |
| 租賃負債            | 179              | 358              | 1,613               | 6,452               | 5,627           | 14,229              |
| 浮動利率工具          | 6,425            | 12,850           | 2,721,274           | —                   | —               | 2,740,549           |
|                 | <u>\$ 13,155</u> | <u>\$ 14,658</u> | <u>\$ 2,724,170</u> | <u>\$ 6,452</u>     | <u>\$ 5,627</u> | <u>\$ 2,764,062</u> |
| 112 年 9 月 30 日  |                  |                  |                     |                     |                 |                     |
|                 | 要求即付或<br>短於 1 個月 | 1~3 個月           | 3 個月~1 年            | 1~5 年               | 5 年以上           | 合 計                 |
| <u>非衍生金融負債</u>  |                  |                  |                     |                     |                 |                     |
| 無附息負債           | \$ 6,304         | \$ 39            | \$ 997              | \$ —                | \$ —            | \$ 7,340            |
| 租賃負債            | 179              | 358              | 1,613               | 6,452               | 6,165           | 14,767              |
| 浮動利率工具          | 6,142            | 12,285           | 2,638,853           | —                   | —               | 2,657,280           |
|                 | <u>\$ 12,625</u> | <u>\$ 12,682</u> | <u>\$ 2,641,463</u> | <u>\$ 6,452</u>     | <u>\$ 6,165</u> | <u>\$ 2,679,387</u> |

## B.融資額度

|           | 113 年 9 月 30 日 | 112 年 12 月 31 日 | 112 年 9 月 30 日 |
|-----------|----------------|-----------------|----------------|
| 有擔保銀行借款額度 |                |                 |                |
| —已動用金額 \$ | 3,277,600      | \$ 2,702,000    | \$ 2,602,000   |
| —未動用金額    | 774,400        | 350,000         | 450,000        |
| \$        | 4,052,000      | \$ 3,052,000    | \$ 3,052,000   |

## (三十)公允價值資訊

1.合併公司以攤銷後成本衡量之金融工具(包括現金及約當現金、其他應收款、存出保證金、短期借款、應付票據、其他應付款及長期借款等)的帳面金額係公允價值之合理近似值。

2.為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二等級：除包含於第一等級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值推導公允價值。

第三等級：非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值(不可觀察之輸入值)推導公允價值。

3.民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 日以公允價值衡量之金融及非金融工具，合併公司依資產及負債之性質、特性及風險暨公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

|                          | 113 年 9 月 30 日 |      |              |              |
|--------------------------|----------------|------|--------------|--------------|
| 重複性公允價值                  | 第一等級           | 第二等級 | 第三等級         | 合計           |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動      | \$ 85,323      | \$ — | \$ —         | \$ 85,323    |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動     | \$ —           | \$ — | \$ 108,321   | \$ 108,321   |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | \$ —           | \$ — | \$ 5,331     | \$ 5,331     |
| 投資性不動產                   | \$ —           | \$ — | \$ 2,796,985 | \$ 2,796,985 |

| 112 年 12 月 31 日          |          |      |              |              |
|--------------------------|----------|------|--------------|--------------|
| 重複性公允價值                  | 第一等級     | 第二等級 | 第三等級         | 合 計          |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動      | \$ 1,186 | \$ — | \$ —         | \$ 1,186     |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動     | \$ —     | \$ — | \$ 103,785   | \$ 103,785   |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | \$ —     | \$ — | \$ 5,181     | \$ 5,181     |
| 投資性不動產                   | \$ —     | \$ — | \$ 2,796,985 | \$ 2,796,985 |
| 112 年 9 月 30 日           |          |      |              |              |
| 重複性公允價值                  | 第一等級     | 第二等級 | 第三等級         | 合 計          |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動      | \$ 9,081 | \$ — | \$ —         | \$ 9,081     |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動     | \$ —     | \$ — | \$ 100,938   | \$ 100,938   |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動  | \$ 3,404 | \$ — | \$ —         | \$ 3,404     |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | \$ —     | \$ — | \$ 3,074     | \$ 3,074     |
| 投資性不動產                   | \$ —     | \$ — | \$ 2,635,533 | \$ 2,635,533 |

#### 4. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

##### (1) 非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司非按公允價值衡量之工具均屬按攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債，該等金融工具於估計公允價值時，若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交价格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

##### (2) 按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

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。主要交易所及櫃檯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。

合併公司所持有之金融工具依其決定公允價值所採用之評價來源區分如下：

具活絡市場之金融工具：國內上市股票投資及封閉型基金，其公允價值係參照市場報價決定。

無活絡市場之金融工具：國內非上市(櫃)股票投資，其公允價值係使用市場可類比公司法估算，主要假設係以被投資者之淨利或股權淨值及可類比上市(櫃)公司市場報價所推導之乘數為基礎衡量，該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。私募基金投資，其公允價值係使用淨資產價值法估算，經由評估評價標的涵蓋之個別資產及個別負債之總價值，以反映標的之整體價值，並考量流通性之折價影響。

### (3)按公允價值衡量非金融工具之公允價值評價技術

合併公司採公允價值衡量之投資性不動產的公允價值評價技術係依證券發行人財務報告編製準則規定，以委託外部估價師方式採土地開發分析法計算。

估計銷售總金額，係經蒐集同一供需圈及近鄰地區相類似之產品規劃及售價作為揭露基礎，而該區公允價值係依各基地個別條件不同進行比較調整，推算全區整體公允價值而得之。

該等土地於考量相關法令、國內總體經濟前景、當地土地使用情況及市場行情後，以最有效使用之方式估算開發後可銷售之土地或建物面積，據以估計銷售總金額。

當估計銷售總金額增加、利潤率增加或資本利息綜合利率降低時，公允價值將會增加。

5.民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日金融資產之公允價值層級並無任何移轉之情形。

6.第三等級之變動明細表如下：

| 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 |              |          |               |              |
|-------------------------|--------------|----------|---------------|--------------|
|                         | 期初餘額         | 認列於損益    | 認列於<br>其他綜合損益 | 期末餘額         |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產        | \$ 103,785   | \$ 4,536 | \$ —          | \$ 108,321   |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產    | \$ 5,181     | \$ —     | \$ 150        | \$ 5,331     |
| 投資性不動產                  | \$ 2,796,985 | \$ —     | \$ —          | \$ 2,796,985 |
| 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 |              |          |               |              |
|                         | 期初餘額         | 認列於損益    | 認列於<br>其他綜合損益 | 期末餘額         |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產        | \$ 95,094    | \$ 5,844 | \$ —          | \$ 100,938   |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產    | \$ 3,603     | \$ —     | \$ (529)      | \$ 3,074     |
| 投資性不動產                  | \$ 2,635,533 | \$ —     | \$ —          | \$ 2,635,533 |

7.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

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級主要有透過損益按公允價值衡量之金融資產－私募基金投資、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益證券投資及投資性不動產。

存在重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

| 項 目                               | 評價技術       | 重大不可觀察輸入值         | 重大不可觀察輸入值與公允價值關係               |
|-----------------------------------|------------|-------------------|--------------------------------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之私募基金投資     | 淨資產價值法     | 流動性折減             | 折減率愈高，公允價值愈低。                  |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資 | 可類比上市上櫃公司法 | 加權平均本淨比乘數並考量流動性折減 | 乘數愈高，公允價值愈高；折現率愈高，公允價值愈低。      |
| 投資性不動產                            | 現金流量折現法    | 長期營收成長率折現率(註)     | 長期營收成長率愈高，公允價值愈高；折現率愈高，公允價值愈低。 |

註：折現率區間請參閱附註六(十)。

#### 8.對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

合併公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若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工具，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

|                              |       | 輸 入 值 | 向上或<br>下變動 | 公允價值變動<br>反應於本期損益 |         | 公允價值變動<br>反應於其他綜合損益 |       |
|------------------------------|-------|-------|------------|-------------------|---------|---------------------|-------|
|                              |       |       |            | 有利變動              | 不利變動    | 有利變動                | 不利變動  |
| 民國 113 年 9 月 30 日            |       |       |            |                   |         |                     |       |
| 透過損益按公允價值<br>衡量之金融資產         |       |       |            |                   |         |                     |       |
| 無活絡市場之私募<br>基金投資             | 流動性折減 |       | ±5%        | 5,416             | (5,416) | —                   | —     |
| 透過其他綜合損益按<br>公允價值衡量之金融<br>資產 |       |       |            |                   |         |                     |       |
| 無活絡市場之權益<br>工具投資             | 本淨比乘數 |       | ±5%        | —                 | —       | 267                 | (267) |
| 民國 112 年 9 月 30 日            |       |       |            |                   |         |                     |       |
| 透過損益按公允價值<br>衡量之金融資產         |       |       |            |                   |         |                     |       |
| 無活絡市場之私募<br>基金投資             | 流動性折減 |       | ±5%        | 5,047             | (5,047) | —                   | —     |
| 透過其他綜合損益按<br>公允價值衡量之金<br>融資產 |       |       |            |                   |         |                     |       |
| 無活絡市場之權益<br>工具投資             | 本淨比乘數 |       | ±5%        | —                 | —       | 153                 | (153) |

合併公司有利及不利變動係指公允價值之波動，而公允價值係根據不同程度之不可觀察之投入參數，以評價技術計算而得。

## 七、關係人交易

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

### (一)關係人名稱及其關係

| 關係人名稱              | 與合併公司之關係                 |
|--------------------|--------------------------|
| 中菱股份有限公司<br>(中菱公司) | 實質關係人(其董事長與本公司董事長為一親等關係) |
| 林 壯 儒              | 管理階層(為本公司董事長)            |
| 林 河 輝              | 管理階層(為本公司董事)             |

### (二)與關係人間重大交易事項

#### 1.營業成本

| 帳 列 項 目  | 關係人名稱 | 113 年 7 月 1 日<br>至 9 月 30 日 | 112 年 7 月 1 日<br>至 9 月 30 日 |
|----------|-------|-----------------------------|-----------------------------|
| 營業成本—卸櫃費 | 中菱公司  | \$ —                        | \$ 11                       |

  

| 帳 列 項 目  | 關係人名稱 | 113 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 | 112 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 |
|----------|-------|-----------------------------|-----------------------------|
| 營業成本—卸櫃費 | 中菱公司  | \$ 22                       | \$ 30                       |

營業成本—卸櫃費係合併公司委託中菱公司進行進口商品卸櫃之支出。

#### 2.營業費用

| 帳 列 項 目   | 關係人名稱 | 113 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 | 112 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 |
|-----------|-------|-----------------------------|-----------------------------|
| 營業費用—出口費用 | 中菱公司  | \$ —                        | \$ 46                       |

營業費用—出口費用係合併公司委託中菱公司負責成品之運送。

#### 3.應付票據

| 關係人名稱 | 113 年 9 月 30 日 | 112 年 12 月 31 日 | 112 年 9 月 30 日 |
|-------|----------------|-----------------|----------------|
| 中菱公司  | \$ 6           | \$ 19           | \$ 11          |

#### 4.保證情形

合併公司民國 113 及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與銀行簽訂借款合同係由林壯儒董事長及林河輝董事為連帶保證人。

#### (三)對主要管理階層之獎酬

對董事及其他主要管理階層成員之薪酬資訊如下：

|        | 113 年 7 月 1 日<br>至 9 月 30 日 | 112 年 7 月 1 日<br>至 9 月 30 日 |
|--------|-----------------------------|-----------------------------|
| 短期員工福利 | \$ 5,648                    | \$ 5,884                    |
| 退職後福利  | (11)                        | (12)                        |
|        | <u>\$ 5,637</u>             | <u>\$ 5,872</u>             |
|        | 113 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 | 112 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 |
| 短期員工福利 | \$ 16,325                   | \$ 16,293                   |
| 退職後福利  | (33)                        | (35)                        |
|        | <u>\$ 16,292</u>            | <u>\$ 16,258</u>            |

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。

#### 八、質抵押之資產

| 項 目       | 內 容             | 帳 面 價 值             |                     |                     |
|-----------|-----------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|           |                 | 113 年 9 月 30 日      | 112 年 12 月 31 日     | 112 年 9 月 30 日      |
| 不動產、廠房及設備 | 提供予金融機構作為借款之擔保品 | \$ 600,513          | \$ 600,513          | \$ 600,513          |
| 投資性不動產    | "               | 2,775,954           | 2,775,954           | 2,635,533           |
| 合 計       |                 | <u>\$ 3,376,467</u> | <u>\$ 3,376,467</u> | <u>\$ 3,236,046</u> |

#### 九、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尚有下列重大承諾事項及或有事項：



(一)合併公司進口原料已開立未使用之信用狀餘額列示如下：

| 幣 別 | 113 年 9 月 30 日 | 112 年 12 月 31 日 | 112 年 9 月 30 日 |
|-----|----------------|-----------------|----------------|
| 美 金 | \$ 19          | \$ 1            | \$ —           |

(二)合併公司截至民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 日止，為取得金融機構綜合授信額度而開立本票之金額如下：

| 幣 別   | 113 年 9 月 30 日 | 112 年 12 月 31 日 | 112 年 9 月 30 日 |
|-------|----------------|-----------------|----------------|
| 新 台 幣 | \$ 4,062,000   | \$ 3,086,564    | \$ 3,510,000   |

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他：無。

十三、附註揭露事項

編製合併財務報告時，母子公司間重大交易及其餘額業已全數銷除。

(一)重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本額 20%以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額 20%以上：附表二。
6. 處分不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額 20%以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額 20%以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額 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往來情形及金額：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊：附表三。

(三)大陸投資資訊：無。

(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：附表四。

#### 十四、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司營運部門之會計政策與附註四所述之重要會計政策彙總說明並無重大不一致。合併公司應報導部門為買賣「聚丙烯腈合成纖維」及不動產租賃。

##### (一)部門收入與營運結果

合併公司繼續營運單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

| 單位：新台幣仟元                |           |        |            |           |
|-------------------------|-----------|--------|------------|-----------|
| 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 |           |        |            |           |
|                         | 合成纖維      | 租 賃    | 調 整<br>及沖銷 | 合 併       |
| 來自企業外部<br>客戶之收入         | \$ 7,050  | \$ 147 | \$ —       | \$ 7,197  |
| 部門損益                    | (13,395)  | 134    | —          | (13,261)  |
| 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 |           |        |            |           |
|                         | 合成纖維      | 租 賃    | 調 整<br>及沖銷 | 合 併       |
| 來自企業外部<br>客戶之收入         | \$ 16,997 | \$ 57  | \$ (57)    | \$ 16,997 |
| 部門損益                    | (12,952)  | 44     | (44)       | (12,952)  |

本公司民國 113 年 1 月 1 日改變應報導部門，故重編前期資訊。

(二)部門損益之調節資訊

1.合併公司提供予主要營運決策者之來自企業外部客戶之收入，與綜合損益表內之營業收入採用一致之會計政策。

2.本期應報導營運部門損益與稅前淨利調節如下：

|            | 113 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 | 112 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 |
|------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 應報導部門之部門損益 | \$ (13,261)                 | \$ (12,952)                 |
| 未分類之相關損益   | (14,328)                    | (38,257)                    |
| 營業外收入及支出   | (57,858)                    | (22,977)                    |
| 稅前淨損       | \$ (85,447)                 | \$ (74,186)                 |

(三)部門資產及負債

合併公司資產及負債之衡量金額非營運決策者之衡量指標，故應揭露資產及負債之衡量金額為零。

附表一

東華龍股份有限公司(原名：東華合纖股份有限公司)及子公司

期末持有有價證券情形

民國 113 年 9 月 30 日

單位：新台幣仟元；股

| 持有之公司     | 有價證券種類及名稱<br>(註 1)   | 與有價證券<br>發行人之關係 | 帳 列 科 目                 | 期 末    |        |      |         | 備註  |
|-----------|----------------------|-----------------|-------------------------|--------|--------|------|---------|-----|
|           |                      |                 |                         | 股數/單位數 | 帳面金額   | 持股比率 | 市價/股權淨值 |     |
| 東華龍股份有限公司 | 股票<br>台灣積體電路製造股份有限公司 | 無               | 透過損益按公允價值衡量之<br>金融資產－流動 | 16,000 | 15,312 | —    | 15,312  | 註 2 |
| "         | 技嘉科技股份有限公司           | "               | "                       | 36,000 | 9,306  | 0.01 | 9,306   | "   |
| "         | 濟南大自然新材料股份有限公司       | "               | "                       | 6,048  | 5,365  | 0.01 | 5,365   | "   |
| "         | 金像電子(股)公司            | "               | "                       | 2,000  | 396    | —    | 396     | "   |
| "         | 廣達電腦股份有限公司           | "               | "                       | 3,000  | 792    | —    | 792     | "   |
| "         | 鴻海精密工業股份有限公司         | "               | "                       | 5,000  | 937    | —    | 937     | "   |
| "         | 聚陽實業股份有限公司           | "               | "                       | 17,340 | 6,052  | 0.01 | 6,052   | "   |
| "         | 辛耘企業股份有限公司           | "               | "                       | 2,000  | 849    | —    | 849     | "   |
| "         | 中興電工機械股份有限公司         | "               | "                       | 15,000 | 2,588  | —    | 2,588   | "   |
| "         | 中國砂輪企業股份有限公司         | "               | "                       | 3,000  | 930    | —    | 930     | "   |
| "         | 中美矽晶製品股份有限公司         | "               | "                       | 15,000 | 2,655  | —    | 2,655   | "   |
| "         | 奇鎡科技股份有限公司           | "               | "                       | 2,000  | 1,180  | —    | 1,180   | "   |
| "         | 弘塑科技股份有限公司           | "               | "                       | 900    | 1,566  | —    | 1,566   | "   |
| "         | 新日興股份有限公司            | "               | "                       | 159    | 31     | —    | 31      | "   |
| "         | 樺漢科技股份有限公司           | "               | "                       | 15,000 | 4,335  | 0.01 | 4,335   | "   |
| "         | 家登精密工業股份有限公司         | "               | "                       | 2,000  | 1,130  | —    | 1,130   | "   |
| "         | 元太科技工業股份有限公司         | "               | "                       | 2,000  | 586    | —    | 586     | "   |
| "         | 健策精密工業股份有限公司         | "               | "                       | 500    | 647    | —    | 647     | "   |
| "         | 台達電子工業股份有限公司         | "               | "                       | 2,000  | 761    | —    | 761     | "   |
| "         | 世紀鋼鐵結構股份有限公司         | "               | "                       | 4,000  | 888    | —    | 888     | "   |
| "         | 振曜科技股份有限公司           | "               | "                       | 3,000  | 405    | —    | 405     | "   |
| "         | 華新麗華股份有限公司           | "               | "                       | 80,000 | 2,800  | —    | 2,800   | "   |
| "         | 川湖科技股份有限公司           | "               | "                       | 650    | 715    | —    | 715     | "   |
| "         | 國巨股份有限公司             | "               | "                       | 6,000  | 3,738  | —    | 3,738   | "   |
| "         | 群光電子股份有限公司           | "               | "                       | 4,000  | 656    | —    | 656     | "   |
| "         | 健鼎科技股份有限公司           | "               | "                       | 3,000  | 590    | —    | 590     | "   |

附表一之一

東華龍股份有限公司(原名：東華合纖股份有限公司)及子公司

期末持有有價證券情形

民國 113 年 9 月 30 日

單位：新台幣仟元；股

| 持有之公司      | 有價證券種類及名稱<br>(註 1) | 與有價證券<br>發行人之關係 | 帳 列 科 目                      | 期 末       |         |       |         | 備註  |
|------------|--------------------|-----------------|------------------------------|-----------|---------|-------|---------|-----|
|            |                    |                 |                              | 股數/單位數    | 帳面金額    | 持股比例  | 市價/股權淨值 |     |
| 東華龍股份有限公司  | 股 票                |                 |                              |           |         |       |         |     |
|            | 鈺象電子股份有限公司         | 無               | 透過損益按公允價值衡量之<br>金融資產—流動      | 5,000     | 4,930   | —     | 4,930   | 註 2 |
|            | 定穎投資控股股份有限公司       | "               | "                            | 10,000    | 769     | —     | 769     | "   |
|            | 聖暉工程科技股份有限公司       | "               | "                            | 2,000     | 614     | —     | 614     | "   |
|            | 來億興業股份有限公司         | "               | "                            | 12,000    | 4,194   | —     | 4,194   | "   |
|            | 大立光電股份有限公司         | "               | "                            | 550       | 1,397   | —     | 1,397   | "   |
|            | 創惟科技股份有限公司         | "               | "                            | 1,000     | 148     | —     | 148     | "   |
|            | 萬潤科技股份有限公司         | "               | "                            | 3,000     | 1,422   | —     | 1,422   | "   |
|            | 旺矽科技股份有限公司         | "               | "                            | 1,000     | 747     | —     | 747     | "   |
|            | 晶碩光學股份有限公司         | "               | "                            | 1,000     | 449     | —     | 449     | "   |
|            | 穎崙科技股份有限公司         | "               | "                            | 200       | 245     | —     | 245     | "   |
|            | 台菱紡織股份有限公司         | 其董事長為<br>本公司董事  | 透過其他綜合損益按公允價<br>值衡量之金融資產—非流動 | 58,428    | 5,062   | 19.48 | 5,062   | 註 3 |
|            | 新竹高爾夫俱樂部股份有限<br>公司 | 無               | "                            | 3         | 269     | 0.35  | 269     | 註 4 |
|            | 基 金                |                 |                              |           |         |       |         |     |
|            | 聯邦綠能私募股權有限合夥       | 無               | 透過損益按公允價值衡量之<br>金融資產—非流動     | —         | 108,321 | 4.67  | 108,321 | 註 4 |
| 東燁投資股份有限公司 | 股 票                |                 |                              |           |         |       |         |     |
|            | 東華龍股份有限公司          | 本 公 司           | 透過其他綜合損益按公允價<br>值衡量之金融資產—非流動 | 2,522,865 | 82,498  | 4.46  | 82,498  | 註 5 |
| 東華租賃股份有限公司 | 股 票                |                 |                              |           |         |       |         |     |
|            | 技嘉科技股份有限公司         | 無               | 透過損益按公允價值衡量之<br>金融資產—流動      | 2,000     | 517     | —     | 517     | 註 2 |
|            | 勤美股份有限公司           | "               | "                            | 20,000    | 783     | 0.01  | 783     | "   |
|            | 光紅建聖股份有限公司         | "               | "                            | 6,000     | 2,244   | 0.01  | 2,244   | "   |
|            | 中興電工機械股份有限公司       | "               | "                            | 5,000     | 862     | —     | 862     | "   |
|            | 廣達電腦股份有限公司         | "               | "                            | 3,000     | 792     | —     | 792     | "   |

註 1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第 9 號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2：上市櫃公司股票之市價係指民國 113 年 9 月 30 日之收盤價。

註 3：係根據被投資公司自結報表及參酌上市紡織纖維類平均股價淨值比為結算基礎。

註 4：以可取得之被投資公司財務資訊為結算基礎。

註 5：於編製本合併財務報告時，業已合併沖銷。

附表二

東華龍股份有限公司(原名：東華合纖股份有限公司)及子公司  
取得不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額 20%以上  
民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 取得不動產<br>之公司  | 財產名稱           | 事實發生日          | 交易金額       | 價格支付情形  | 交易對象 | 關係 | 交易對象為關係人者，其前次移轉資料 |             |      |      | 價格決定之<br>參考依據 | 取得目的及<br>使用情形  | 其他約定<br>事項 |
|---------------|----------------|----------------|------------|---------|------|----|-------------------|-------------|------|------|---------------|----------------|------------|
|               |                |                |            |         |      |    | 所有人               | 與發行人<br>之關係 | 移轉日期 | 金額   |               |                |            |
| 東華龍股份<br>有限公司 | 北投新洲美段 7<br>地號 | 113 年 5 月 10 日 | \$ 388,574 | 依合約條件付款 | 註 1  | 無  | —                 | —           | —    | \$ — | 議價            | 因應未來業<br>務發展所需 | 無          |

註 1：取得財產交易對象為林郭菜、郭鶴子、黎兩誠、黎柏志、黎思好、楊聰輝、郭明周、郭振益、郭振達、郭健智、林新德、林艾琦、林月霞、郭聰明、郭癸斌、郭連昇、陳秋合、劉美珠、郭國華、殷郭和子、許錦堯、許錦楷、許錦森、許錦楷、郭正同、林啟楓、林秀森、郭天賜、顏日益、郭惠慈、陳月子、顏慧珍、林佳宜、林錦坤、林竟園、李典翰、郭取勝、林清沂、林清傳、林清成、林麗琴、蘇美玲、郭文益、郭吳豐、林建興、林政緯、林建成、林清文、陳林桂珠、林桂秋、林桂夏、李晴華、蔡文祺、郭擁興、林張月娥、林阿雪、林素娟、郭豐隆、郭順益、郭秋菊、郭文達、郭麗君、賴福萬、賴福亮、陳幸子、徐愛月、郭嫻紋、郭清貴、郭秋香、張瓊文、郭坤德、郭玉燕、郭文彰、蔡淑敏、林東民、林志豪、甘雪娥、蘇府庭、林玉祥、陳泰江、莊富鈞、陶增道、邱春輝、高楊雪卿、林旻錦、郭賴阿絨、林孝恩、郭文淵、陳純純、郭許銀杏、林永豐、林永松、林永輝、林雪鳳、林秀鳳、吳啟文、吳芳蘭、吳芳玲、郭靜瓊、宋月娥、楊煜澄、楊淮逸、楊郁緬、郭泰宏、林哲濬、林哲鈺。

附表三

東華龍股份有限公司(原名：東華合纖股份有限公司)及子公司  
被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊  
民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元；股

| 投資公司名稱    | 被投資公司名稱<br>(註 1) | 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<br>本期(損)益<br>(註 1(2)) | 本期認列之<br>投資(損)益<br>(註 1(3)) | 備 註  |
|-----------|------------------|----------------------------|-------------------------|-----------|-----------|------------|--------|---------|-----------------------------|-----------------------------|------|
|           |                  |                            |                         | 本期期末      | 去年年底      | 股 數        | 比率%    | 帳面金額    |                             |                             |      |
| 東華龍股份有限公司 | 東燁投資股份有限公司       | 新竹縣竹北市自強南路<br>8 號 12 樓之 1  | 一般投資業                   | \$ 95,400 | \$ 95,400 | 5,490,000  | 90.00  | \$ 37   | \$ (58)                     | \$ (52)                     | 子公司  |
| "         | 山河壯股份有限公司        | 台北市中正區新生南路<br>1 段 56 號 9 樓 | 一般投資業、住宅及大樓<br>開發租售業等   | 450,000   | 450,000   | 45,000,000 | 100.00 | 451,147 | 1,075                       | 1,075                       | 子公司  |
| "         | 東華租賃股份有限公司       | 新竹縣竹北市泰和里<br>125 號         | 一般投資業                   | 15,000    | 15,000    | 1,500,000  | 100.00 | 13,675  | (1,303)                     | (1,303)                     | 子公司  |
| "         | 碳能科技股份有限公司       | 台中市烏日區學田路 48<br>號          | 破紙、破布及碳纖維布之<br>加工、製造及零售 | 30,000    | 30,000    | 3,000,000  | 12.44  | 10,781  | 9,601                       | 1,195                       | 關聯企業 |

註 1：(1)「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本(公開發行)公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本(公開發行)公司之關係(如係屬子公司或孫公司)。

(2)「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。

(3)「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本(公開發行)公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

註 2：母、子公司編製合併報表時業已銷除。

附表四

東華龍股份有限公司(原名：東華合纖股份有限公司)及子公司

主要股東資訊

民國 113 年 9 月 30 日

| 主 要 股 東    | 持 有 股 數 (股) | 持 股 比 例 |
|------------|-------------|---------|
| 中菱股份有限公司   | 20,917,364  | 36.80%  |
| 寧漢企業股份有限公司 | 3,890,445   | 6.84%   |

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以每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百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司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。

註 2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。