

宏璟建設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106及105年第3季

地址：台北市基隆路一段420號10樓

電話：(02)2691-5899

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會計師核閱報告	3		-
四、	合併資產負債表	4		-
五、	合併綜合損益表	5		-
六、	合併權益變動表	6		-
七、	合併現金流量表	7~8		-
八、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	9		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~15		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	15~16		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16		五
	(六) 重要會計項目之說明	16~37		六~二八
	(七) 關係人交易	37~39		二九
	(八) 質抵押之資產	40		三十
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	40		三一
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 其 他	-		-
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	40~41、43~48		三二
	2. 轉投資事業相關資訊	40~41、43~48		三二
	3. 大陸投資資訊	41、49		三二
	(十四) 部門資訊	41~42		三三

會計師核閱報告

宏璟建設股份有限公司 公鑒：

宏璟建設股份有限公司及其子公司民國 106 年及 105 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表及合併現金流量表業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

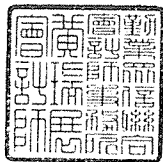
本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反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」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

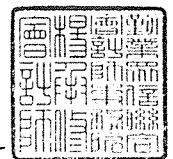
會計師 黃 瑞 展

黃瑞展



會計師 楊 承 修

楊承修



證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 0980032818 號

中 華 民 國 106 年 11 月 10 日

宏球建設股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國 106 年 9 月 30 日暨民國 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	106年9月30日 (經核閱)			105年12月31日 (經查核)			105年9月30日 (經核閱)		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金 (附註六)	\$	88,399	1	\$	100,563	1	\$	78,843	1
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)		38,949	-		34,845	-		38,010	-
1150	應收票據		2,489	-		1,239	-		510	-
1172	應收帳款—淨額 (附註八)		1,828	-		1,527	-		2,116	-
1180	應收帳款—關係人 (附註八及二九)		10,765	-		245,801	1		14,340	-
1190	應收建造合約款 (附註九及二九)		5,696	-		22,496	-		214,031	1
1200	其他應收款		44,932	-		2,282	-		20,082	-
130X	存貨—淨額 (附註十、二四及三十)		14,620,061	70		12,695,118	67		12,023,367	65
1429	預付款項 (附註十八)		432,983	2		337,473	2		274,984	2
1470	其他流動資產 (附註十八)		5,736	-		4,825	-		5,699	-
11XX	流動資產總計		15,251,838	73		13,446,169	71		12,671,982	69
	非流動資產									
1523	備供出售金融資產—非流動—淨額 (附註十一及三十)		3,278,915	15		2,828,693	15		3,218,120	17
1543	以成本衡量之金融資產—非流動—淨額 (附註十二)		219,930	1		219,930	1		306,887	2
1550	採用權益法之投資 (附註十四)		13,506	-		16,683	-		15,995	-
1600	不動產、廠房及設備—淨額 (附註十五、二四及三十)		782,399	4		791,654	4		796,396	4
1760	投資性不動產—淨額 (附註十六、二四及三十)		1,257,238	6		1,276,991	7		1,285,497	7
1780	無形資產 (附註十七)		3,750	-		3,750	-		-	-
1840	遞延所得稅資產		39,788	-		39,971	1		25,212	-
1990	其他非流動資產 (附註十八、二二、二四及三一)		180,150	1		186,097	1		142,054	1
15XX	非流動資產總計		5,775,676	27		5,363,769	29		5,790,161	31
1XXX	資 產 總 計		\$ 21,027,514	100		\$ 18,809,938	100		\$ 18,462,143	100
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十九及三十)	\$	3,393,000	16	\$	2,655,000	14	\$	1,695,000	9
2110	應付短期票券—淨額 (附註十九、二九及三十)		3,473,887	17		3,355,939	18		3,485,522	19
2150	應付票據		6,238	-		7,367	-		13,523	-
2170	應付帳款 (附註二十)		943,507	5		814,997	4		847,779	5
2219	其他應付款		97,655	-		96,572	1		122,239	1
2230	本期所得稅負債		5,100	-		50,680	-		32,030	-
2322	一年內到期長期借款 (附註十九及三十)		5,526,830	26		-	-		-	-
2399	其他流動負債 (附註二一)		10,647	-		6,028	-		9,156	-
21XX	流動負債總計		13,456,864	64		6,986,583	37		6,205,249	34
	非流動負債									
2540	長期借款—淨額 (附註十九及三十)		-	-		4,407,894	24		4,407,299	24
2645	存入保證金 (附註二七)		24,147	-		25,817	-		26,724	-
25XX	非流動負債總計		24,147	-		4,433,711	24		4,434,023	24
2XXX	負債總計		13,481,011	64		11,420,294	61		10,639,272	58
	歸屬於本公司業主之權益									
3110	股 本		2,703,060	13		2,703,060	14		2,703,060	15
3200	資本公積		280,080	1		273,242	1		273,242	1
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		669,564	3		663,172	4		663,172	4
3320	特別盈餘公積		348,408	2		368,496	2		368,496	2
3350	未分配盈餘		1,163,717	5		1,346,422	7		1,384,620	7
3300	保留盈餘總計		2,181,689	10		2,378,090	13		2,416,288	13
3400	其他權益		2,419,280	12		2,061,414	11		2,451,307	13
3500	庫藏股票	(	455,812)	(2)	(	455,812)	(2)	(	455,812)	(2)
31XX	本公司業主之權益總計		7,128,297	34		6,959,994	37		7,388,085	40
36XX	非控制權益		418,206	2		429,650	2		434,786	2
3XXX	權益總計		7,546,503	36		7,389,644	39		7,822,871	42
	負 債 與 權 益 總 計		\$ 21,027,514	100		\$ 18,809,938	100		\$ 18,462,143	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：簡文祥

經理人：周家佩

會計主管：陳芳瑩

宏碁股份有限公司 宏碁公司

合併綜合損益表

民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，
每股盈餘為元

代 碼		106年7月1日至9月30日		105年7月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
營業收入 (附註二九)									
4100	銷貨收入	\$ -	-	\$ 569	-	\$ -	-	\$ 569	-
4300	租賃收入	23,582	50	26,927	17	71,877	56	79,761	12
4500	工程收入	-	-	107,701	69	-	-	540,792	81
4600	勞務收入	18,441	39	19,506	13	51,446	40	34,589	5
4800	其他營業收入	5,047	11	1,358	1	5,913	4	10,954	2
4000	營業收入合計	47,070	100	156,061	100	129,236	100	666,665	100
營業成本 (附註十及二四)									
5110	銷貨成本	-	-	1,976	1	-	-	1,976	-
5300	租賃成本	13,005	28	12,450	8	34,826	27	34,889	5
5500	工程成本	-	-	93,699	60	-	-	466,256	70
5600	勞務成本	8,096	17	4,127	3	17,657	14	13,008	2
5800	其他營業成本	2,460	5	736	-	2,900	2	5,533	1
5000	營業成本合計	23,561	50	112,988	72	55,383	43	521,662	78
5900	營業毛利	23,509	50	43,073	28	73,853	57	145,003	22
營業費用 (附註二四)									
6100	推銷費用	1,200	3	1,234	1	3,742	3	3,713	1
6200	管理費用	40,948	87	51,538	33	139,730	108	145,631	22
6000	營業費用合計	42,148	90	52,772	34	143,472	111	149,344	23
6900	營業淨損	(18,639)	(40)	(9,699)	(6)	(69,619)	(54)	(4,341)	(1)
營業外收入及支出									
7010	其他收入 (附註二四)	122,967	261	145,696	93	125,578	97	147,983	22
7020	其他利益及損失 (附註二四)	(34)	-	(151)	-	62	-	204	-
7050	財務成本 (附註二四)	(6,440)	(13)	(4,669)	(3)	(16,893)	(13)	(8,059)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額 (附註十四)	(1,864)	(4)	(1,884)	(1)	(3,177)	(2)	(1,368)	-
7000	營業外收入及支出合計	114,629	244	138,992	89	105,570	82	138,760	21
7900	稅前淨利	95,990	204	129,293	83	35,951	28	134,419	20
7950	所得稅費用 (利益) (附註二五)	(6,402)	(14)	5,618	4	27,551	22	42,315	6
8200	本期淨利	102,392	218	123,675	79	8,400	6	92,104	14
其他綜合損益									
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	904	2	(1,496)	(1)	(801)	(1)	(3,623)	(1)
8362	備供出售金融資產未實現評價損益	(167,697)	(356)	81,309	52	358,531	278	(34,235)	(5)
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅 (附註二五)	(154)	(1)	254	1	136	-	616	-
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(166,947)	(355)	80,067	52	357,866	277	(37,242)	(6)
8500	本期綜合損益總額	(\$ 64,555)	(137)	\$ 203,742	131	\$ 366,266	283	\$ 54,862	8
淨利 (損) 歸屬於：									
8610	本公司業主	\$ 106,188	226	\$ 127,844	82	\$ 19,844	15	\$ 102,119	15
8620	非控制權益	(3,796)	(8)	(4,169)	(3)	(11,444)	(9)	(10,015)	(1)
8600		\$ 102,392	218	\$ 123,675	79	\$ 8,400	6	\$ 92,104	14
綜合損益總額歸屬於：									
8710	本公司業主	(\$ 60,759)	(129)	\$ 207,911	133	\$ 377,710	292	\$ 64,877	10
8720	非控制權益	(3,796)	(8)	(4,169)	(2)	(11,444)	(9)	(10,015)	(2)
8700		(\$ 64,555)	(137)	\$ 203,742	131	\$ 366,266	283	\$ 54,862	8
每股盈餘 (附註二六)									
9710	基 本	\$ 0.41		\$ 0.49		\$ 0.08		\$ 0.39	
9810	稀 釋	\$ 0.41		\$ 0.49		\$ 0.08		\$ 0.39	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：簡文祥

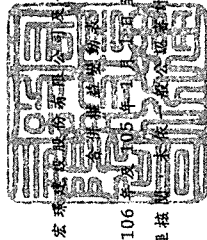


經理人：周家佩



會計主管：陳芳瑩





宏環建設股份有限公司
民國 106 年 1 月 30 日
(僅備查)

單位：新台幣千元

代 碼	歸 屬	於 本 公 司 案 主 之 權 益 (附 註 二 、 三)	其 他 權 益 項 目									
			國外營運機構 提供出售 金融資產					庫 藏 股 票				
			股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘	未 分 配 盈 餘	外 幣 換 算 差 額	未 實 現 損 益	庫 藏 股 票	計	非 控 制 權 益 (附 註 二 、 三)	權 益 總 額
270,306	金 額	\$ 2,703,060	\$ 263,839	\$ 593,019	\$ 333,878	\$ 1,684,609	\$ 1,543	\$ 2,487,006	(\$ 455,812)	\$ 7,611,142	\$ 444,801	\$ 8,055,943
A1	105 年 1 月 1 日 餘 額											
B1	104 年度盈餘指撥及分配											
B3	法定盈餘公積	-	-	70,153	-	(70,153)	-	-	-	-	-	-
B5	特別盈餘公積	-	-	-	34,618	(34,618)	-	-	-	-	-	-
	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(297,337)	-	-	-	(297,337)	-	(297,337)
D1	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 淨 利 (損)	-	-	-	-	102,119	-	-	-	102,119	(10,015)	92,104
D3	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	(3,007)	(34,235)	-	(37,242)	-	(37,242)
D5	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	102,119	(3,007)	(34,235)	-	64,877	(10,015)	54,862
M1	發放予子公司股利調整資本公積	-	9,403	-	-	-	-	-	-	9,403	-	9,403
Z1	105 年 9 月 30 日 餘 額	270,306	\$ 273,242	\$ 663,172	\$ 368,496	\$ 1,384,620	(\$ 1,464)	\$ 2,452,271	(\$ 455,812)	\$ 7,388,085	\$ 434,786	\$ 7,822,871
A1	106 年 1 月 1 日 餘 額	270,306	\$ 273,242	\$ 663,172	\$ 368,496	\$ 1,346,422	(\$ 1,930)	\$ 2,063,344	(\$ 455,812)	\$ 6,959,994	\$ 429,650	\$ 7,389,644
B1	105 年度盈餘指撥及分配			6,392	-	(6,392)	-	-	-	-	-	-
B3	法定盈餘公積	-	-	-	(20,088)	20,088	-	-	-	-	-	-
B5	特別盈餘公積	-	-	-	-	(216,245)	-	-	-	(216,245)	-	(216,245)
	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 淨 利 (損)	-	-	-	-	19,844	-	-	-	19,844	(11,444)	8,400
D3	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	(665)	358,531	-	357,866	-	357,866
D5	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	19,844	(665)	358,531	-	377,710	(11,444)	366,266
M1	發放予子公司股利調整資本公積	-	6,838	-	-	-	-	-	-	6,838	-	6,838
Z1	106 年 9 月 30 日 餘 額	270,306	\$ 280,080	\$ 669,564	\$ 348,408	\$ 1,163,717	(\$ 2,595)	\$ 2,421,875	(\$ 455,812)	\$ 7,128,297	\$ 418,206	\$ 7,546,503



董事長：簡文祥

經理人：周家順

後附之附註為財務報告之一部分。



會計主管：陳芳榮



宏璟建設股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A00010	稅前淨利	\$ 35,951	\$ 134,419
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	41,197	39,528
A29900	長期預付費用攤銷	4,918	5,128
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產之淨(利益)損失	(96)	99
A20900	財務成本	168,960	125,421
A21200	利息收入	(632)	(1,012)
A21300	股利收入	(121,594)	(136,700)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損 失之份額	3,177	1,368
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備利益	-	(133)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	透過損益按公允價值衡量之金 融資產	(4,008)	120,772
A31130	應收票據	(1,250)	(245)
A31150	應收帳款	(301)	3,707
A31160	應收帳款－關係人	235,036	31,949
A31170	應收建造合約款	16,800	(191,535)
A31180	其他應收款	(42,650)	(240)
A31200	存 貨	(1,924,943)	(2,259,087)
A31230	預付款項	(95,510)	(122,792)
A31240	其他流動資產	(911)	(4,373)
A32130	應付票據	(1,129)	11,845
A32150	應付帳款	128,510	75,206
A32180	其他應付款	3,344	(7,137)
A32170	應付建造合約款	-	(207,357)
A32230	其他流動負債	4,619	(2,339)
A33000	營運產生之現金	(1,550,512)	(2,383,508)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
A33300	支付之利息	(\$ 171,221)	(\$ 124,885)
A33500	支付之所得稅	(72,812)	(125,051)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(1,794,545)	(2,633,444)
投資活動之現金流量			
B00300	取得備供出售金融資產	(91,691)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(525)	(2,840)
B02800	處分不動產、廠房及設備	-	133
B03700	存出保證金增加	(9,840)	(1,424)
B05400	購買投資性不動產	(487)	-
B06700	其他非流動資產增加	(569)	(18,553)
B07500	收取之利息	632	1,012
B07600	收取其他股利	121,594	136,700
B09900	取得採用權益法之被投資公司現金股利	-	1,408
BBBB	投資活動之淨現金流入	19,114	116,436
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加(減少)	738,000	(179,000)
C01600	舉借長期借款	1,118,936	798,674
C00500	應付短期票券增加	117,948	1,482,076
C03000	存入保證金(減少)增加	(1,670)	879
C04500	發放現金股利	(209,407)	(287,934)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	1,763,807	1,814,695
DDDD	匯率變動對現金之影響	(540)	(2,773)
EEEE	本期現金淨減少	(12,164)	(705,086)
E00100	期初現金餘額	100,563	783,929
E00200	期末現金餘額	\$ 88,399	\$ 78,843

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：簡文祥



經理人：周家佩



會計主管：陳芳瑩



宏璟建設股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

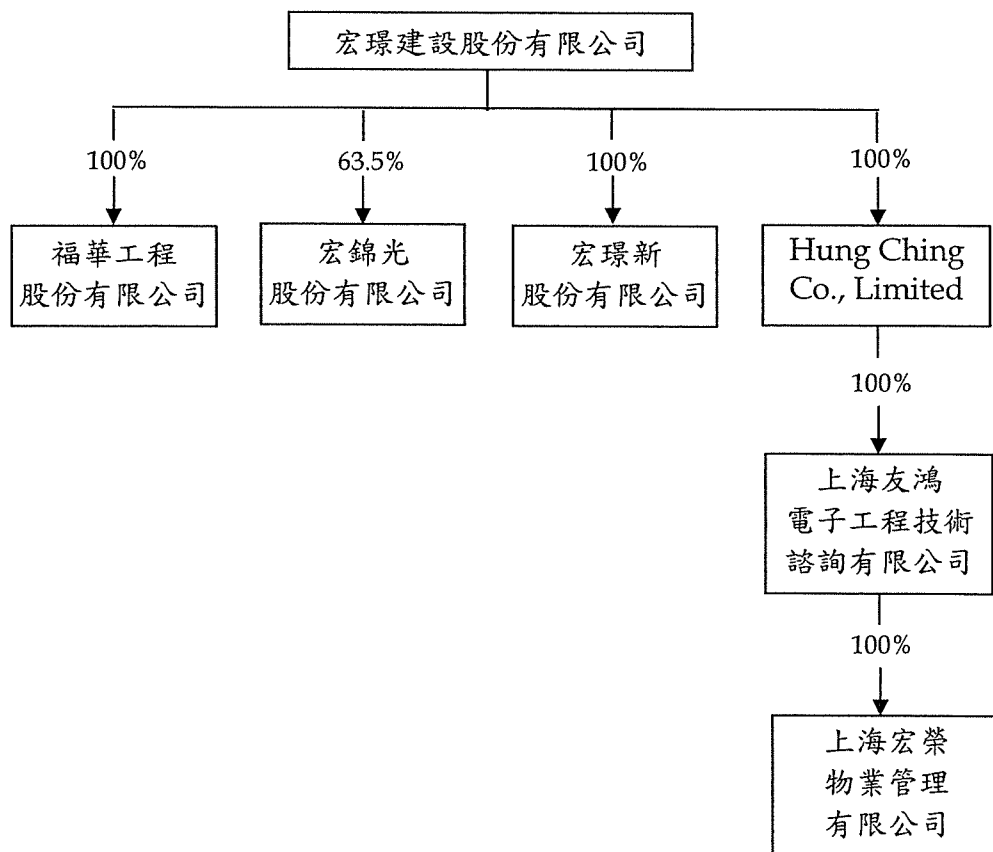
(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

本公司於 75 年成立，股票於台灣證券交易所上市，主要從事於委託營造廠商興建國民住宅及商業大樓出租或出售暨其他有關事業之經營及投資。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

合併公司 106 年 9 月 30 日之投資架構及持股比例如下：



二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 106 年 11 月 10 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經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」）

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

證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與合併公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與合併公司進行交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達合併公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

106 年追溯適用前述修正時，係增加關係人交易之揭露，請參閱附註二九。

- (二) 107 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可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」）

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 4 之修正「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」	2018 年 1 月 1 日

（接次頁）

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
IFRS 9「金融工具」	2018年1月1日
IFRS 9及IFRS 7之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018年1月1日
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018年1月1日
IFRS 15之修正「IFRS 15之闡釋」	2018年1月1日
IAS 7之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
IAS 12之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
IAS 40之修正「投資性不動產之轉換」	2018年1月1日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018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期間生效。

註2：IFRS 12之修正係追溯適用於2017年1月1日以後開始之年度期間；IAS 28之修正係追溯適用於2018年1月1日以後開始之年度期間。

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

金融資產之認列、衡量與減損

就金融資產方面，所有原屬於IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損

益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

合併公司暫以 106 年 9 月 30 日持有之金融資產與當日所存在之事實及情況，初步評估下列金融資產之分類與衡量將因適用 IFRS 9 而改變：

分類為備供出售金融資產之上市（櫃）及興櫃股票與未上市（櫃）股票投資，依 IFRS 9 分類為透過損益按公允價值衡量，公允價值變動認列於損益；或選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，公允價值變動係累計於其他權益，於投資處分時不再重分類至損益，而將直接轉入保留盈餘。

另外，以成本衡量之未上市（櫃）股票投資依 IFRS 9 應改按公允價值衡量。

IFRS 9 採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，應認列備抵損失。若金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則備抵損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則備抵損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

合併公司初步評估對於應收帳款、合約資產及應收租賃款將適用簡化作法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司評估債務工具投資與財務保證合約之信用風險自原始認列後是否顯著增加，以決定將採 12 個月或存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司預期適用 IFRS 9 預期信用損失模式將使金融資產之信用損失更早認列。

合併公司選擇於適用 IFRS 9 金融資產之認列、衡量與減損規定時不重編 106 年度比較資訊，首次適用之累積影響數將認列於首次適用日，並將揭露適用 IFRS 9 之分類變動及調節資訊。此外，合併公司將揭露 107 年若仍繼續適用現行會計處理，其與適用 IFRS 9 之差異說明。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

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

收入認列金額、已收及應收金額之淨結果係認列為合約資產（負債）。適用 IFRS 15 前，建造合約之工程進度請款、已認列成本與利潤（損失）之淨結果依 IAS 11 係認列為應收（付）建造合約款，而依 IAS 18 處理之合約係於認列收入時認列應收款或預收收入之減少。

合併公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，相關累積影響數將調整於該日保留盈餘。

此外，合併公司將揭露 107 年若仍繼續適用現行會計處理，其與適用 IFRS 15 之差異說明。

3. IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」

該修正釐清，合併公司僅當不動產符合（或不再符合）投資性不動產定義，且有用途改變證據時，始應將不動產轉入或轉出投資性不動產。僅因管理階層對不動產使用意圖之改變不能作為用途改變之證據。此外，該修正釐清用途改變之證據不限於 IAS 40 所列之情形。

合併公司將依 107 年 1 月 1 日存在之情況，按前述修正將不動產作必要之重分類，此外，合併公司將於 107 年額外揭露重分類金額，並將 107 年 1 月 1 日之重分類納入投資性不動產帳面金額之調節。

除上述影響外，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。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 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期間生效。

IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」

IFRIC 23 釐清當所得稅處理存在不確定性時，合併公司須假設稅務主管機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之所得稅處理很有可能被稅務主管機關接受，合併公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與

申報所得稅時所採用之所得稅處理一致。若稅務主管機關並非很有可能接受申報之所得稅處理，合併公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，合併公司須重評估其判斷與估計。

合併公司得在不使用後見之明之前提下追溯適用 IFRIC 23 並重編比較期間資訊，或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

除上述影響外，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躍市場之報價（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

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十三及附表六。

（四）其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 105 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

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 105 年度合併財務報告相同。

六、現金

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 543	\$ 869	\$ 545
銀行支票及活期存款	87,856	99,694	78,298
	<u>\$ 88,399</u>	<u>\$ 100,563</u>	<u>\$ 78,843</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
銀行存款	0.05%~0.30%	0.05%~0.35%	0.05%~0.35%

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>持有供交易之金融資產－流動</u>			
基金受益憑證	<u>\$ 38,949</u>	<u>\$ 34,845</u>	<u>\$ 38,010</u>

八、應收帳款－淨額及應收帳款－關係人

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應收帳款	\$ 1,828	\$ 1,527	\$ 2,116
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,828</u>	<u>\$ 1,527</u>	<u>\$ 2,116</u>
應收帳款－關係人	<u>\$ 10,765</u>	<u>\$ 245,801</u>	<u>\$ 14,340</u>

合併公司出租產生之應收帳款，已預先取得租賃保證金，另於評估應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變，於資產負債表日均無已逾期且未減損之應收帳款。

九、應收建造合約款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應收建造合約款			
累計已發生成本及已認列利潤	\$ 42,746	\$ 917,746	\$ 880,781
減：累計工程進度請款金額	<u>37,050</u>	<u>895,250</u>	<u>666,750</u>
應收建造合約款	<u>\$ 5,696</u>	<u>\$ 22,496</u>	<u>\$ 214,031</u>

十、存貨－淨額

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
開發中不動產	\$ 12,749,340	\$ 10,834,905	\$ 10,177,139
待開發不動產	1,662,177	1,662,177	1,651,083
待售房地	160,476	160,476	97,346
商品存貨	45,348	37,560	33,524
其 他	2,720	-	-
預付土地款	-	-	64,275
	<u>\$ 14,620,061</u>	<u>\$ 12,695,118</u>	<u>\$ 12,023,367</u>

開發中不動產

項 目 名 稱	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
土 城	\$ 8,347,236	\$ 7,308,233	\$ 6,829,410
新莊副都心	1,548,648	1,427,758	1,387,325
延平南路	1,587,076	1,395,706	1,310,361
汐 止	846,331	679,028	649,241
高雄第二園區 D 棟廠房	419,143	23,352	-
高雄 K13 廠房	906	828	802
	<u>\$ 12,749,340</u>	<u>\$ 10,834,905</u>	<u>\$ 10,177,139</u>

待開發不動產

項 目 名 稱	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
板橋埔墘段及中和光復段	\$1,027,514	\$1,027,514	\$1,027,514
土城明德段	229,733	229,733	229,733
土城員和段	211,208	211,208	211,208
北投開明段	93,249	93,249	93,249
板橋國光段（容積移轉用）	55,927	55,927	55,927
汐止金龍段	16,886	16,886	16,886
南港中南段	10,877	10,877	10,877
土城樂利段及學林段	9,923	9,923	-
汐止福德段（容積移轉用）	5,689	5,689	5,689
土城冷水段（容積移轉用）	1,171	1,171	-
	<u>\$1,662,177</u>	<u>\$1,662,177</u>	<u>\$1,651,083</u>

待售房地

項 目 名 稱	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
伯爵第七代	\$ 60,652	\$ 60,652	\$ 41,647
日月光中心	47,236	47,236	48,045
牡 丹	45,868	45,868	-
博 市	6,720	6,720	7,654
	<u>\$ 160,476</u>	<u>\$ 160,476</u>	<u>\$ 97,346</u>

截至 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，預期超過 12 個月以後回收之存貨分別有 12,403,047 仟元、12,453,850 仟元及 11,939,843 仟元。

營業成本與存貨相關金額如下：

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
銷貨成本	\$ -	\$ 1,976	\$ -	\$ 1,976
工程成本	-	93,699	-	466,256
其他營業成本	2,460	736	2,900	5,533
	<u>\$ 2,460</u>	<u>\$ 96,411</u>	<u>\$ 2,900</u>	<u>\$ 473,765</u>
上述銷貨成本內含 存貨跌價損失	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

合併公司為期建案能順利興建及交屋，而將開發中不動產辦理信託登記之情形如下：

工 程 名 稱	受 託 人	受 託 期 間
土城建案	台灣銀行	自 100 年 4 月 18 日起至(一)本專案全部建物取得使用執照並建物所有權第一次登記完成及依本公司、張虔生與臺灣銀行等五家銀行簽訂之聯合授信合約約定要求辦妥建物抵押權追加設定登記完成時止；或(二)至 108 年 5 月 16 日止，前揭(一)(二)兩目以先屆至者為準。

上列信託契約係合併公司委託受託人執行資金控管、產權管理、融資貸款償還、自籌款及因信託關係所產生之必要費用與支出等。

設定作為借款擔保之存貨金額，請參閱附註三十。

十一、備供出售金融資產－非流動－淨額

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
國內上市股票	<u>\$ 3,278,915</u>	<u>\$ 2,828,693</u>	<u>\$ 3,218,120</u>

備供出售金融資產質押之資訊，參閱附註三十。

十二、以成本衡量之金融資產－非流動－淨額

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
國外有限責任合夥事業	<u>\$ 219,930</u>	<u>\$ 219,930</u>	<u>\$ 306,887</u>

上列以成本衡量之金融資產依金融資產衡量種類區分皆歸屬於備供出售金融資產。合併公司於105年12月因所持有國外有限責任合夥事業發生永久性跌價而認列86,957仟元之減損損失，該損失帳列其他利益及損失。

合併公司所持有上述投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

十三、子 公 司

列入合併財務報告之子公司

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
			106年 9月30日	105年 12月31日	105年 9月30日	
本公司	宏錦光股份有限公司 (宏錦光公司)	商場及辦公大樓出租	63.5%	63.5%	63.5%	註2
	福華工程股份有限公司 (福華工程公司)	營造工程之承攬	100%	100%	100%	註1及2
	宏環新股份有限公司 (宏環新公司)	家庭器具用品零售	100%	100%	100%	註2
Fund Land Group Limited	Fund Land Group Limited	一般投資	-	100%	100%	註2及3
	Hung Ching Co., Limited	一般投資	100%	-	-	註2及3
Fund Land Group Limited	Hung Ching Co., Limited	一般投資	-	100%	100%	註2及3
Hung Ching Co., Limited	上海友鴻電子工程技術諮詢有限公司	電子工程技術諮詢、建築工程技術諮詢	100%	100%	100%	註2
上海友鴻電子工程技術諮詢有限公司	上海宏榮物業管理有限公司	物業管理諮詢、建築工程施工及技術諮詢	100%	100%	100%	註2

註 1：係屬重要子公司。

註 2：係按同期間經會計師核閱之報告編入合併財務報告。

註 3：Fund Land Group Limited 於 106 年 9 月解散，並將 Hung Ching Co., Limited 股權全數移轉予本公司，因係組織架構調整，故未認列損益。

十四、採用權益法之投資

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
投資個別不重大之關聯企業			
富品日月光大飯店公司	\$ 13,506	\$ 16,683	\$ 15,995

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皆為 46%。

個別不重大之關聯企業彙總資訊如下：

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
合併公司享有之份額				
本期淨損	(\$ 1,864)	(\$ 1,884)	(\$ 3,177)	(\$ 1,368)
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	(\$ 1,864)	(\$ 1,884)	(\$ 3,177)	(\$ 1,368)

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按被投資公司同期間經會計師核閱之財務報告計算。

十五、不動產、廠房及設備－淨額

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
每一類別之帳面金額			
土地	\$ 205,648	\$ 205,648	\$ 205,648
房屋及建築	564,632	576,917	581,057
其他設備	12,119	9,089	9,691
	\$ 782,399	\$ 791,654	\$ 796,396

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	55至60年
其他設備	2至10年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備一淨額之金額，請參閱附註三十。

十六、投資性不動產－淨額

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
已完工投資性不動產	<u>\$ 1,257,238</u>	<u>\$ 1,276,991</u>	<u>\$ 1,285,497</u>

合併公司之投資性不動產係主要為本公司持有日月光飯店大樓及子公司宏錦光公司持有日月光家飾展覽館，除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於106年及105年7月1日至9月30日與106年及105年1月1日至9月30日並未發生重大增添、處分及減損情形。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	49至60年
空調設備及其他	3至25年

投資性不動產於105年及104年12月31日之公允價值分別為3,574,134仟元及3,601,720仟元。經合併公司管理階層評估，相較於105年及104年12月31日，106年及105年9月30日之公允價值並無重大變動。

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。設定作為借款擔保之投資性不動產一淨額之金額，請參閱附註三十。

十七、無形資產

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
無形資產	<u>\$ 3,750</u>	<u>\$ 3,750</u>	<u>\$ -</u>

合併公司於105年度投資好好電影工作室有限公司拍攝電影。

十八、其他資產

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>流 動</u>			
預付款項			
留抵稅額	\$ 249,389	\$ 166,961	\$ 162,842
預付工程款及貨款	115,782	102,623	110,374
預付土地款	66,239	66,239	-
預付費用	1,573	1,650	1,768
	<u>\$ 432,983</u>	<u>\$ 337,473</u>	<u>\$ 274,984</u>
其他流動資產			
代 付 款	<u>\$ 5,736</u>	<u>\$ 4,825</u>	<u>\$ 5,699</u>
<u>非 流 動</u>			
存出保證金	\$ 160,772	\$ 150,932	\$ 106,472
長期預付費用	9,105	24,966	25,383
長期其他應收帳款（附註二）	7,145	7,071	7,071
其 他	3,128	3,128	3,128
	<u>\$ 180,150</u>	<u>\$ 186,097</u>	<u>\$ 142,054</u>

十九、借 款

（一）短期借款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
銀行信用借款	\$ 640,000	\$ 660,000	\$ 130,000
銀行擔保借款（附註三十）	<u>2,753,000</u>	<u>1,995,000</u>	<u>1,565,000</u>
	<u>\$3,393,000</u>	<u>\$2,655,000</u>	<u>\$1,695,000</u>
銀行信用借款利率	1.40%-2.00%	1.61%-1.98%	1.72%-1.98%
銀行擔保借款利率	1.04%-2.32%	1.04%-2.38%	1.62%-2.38%

（二）應付短期票券－淨額

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應付商業本票（附註三十）	\$3,481,000	\$3,359,000	\$3,490,000
減：應付短期票券折價	<u>7,113</u>	<u>3,061</u>	<u>4,478</u>
	<u>\$3,473,887</u>	<u>\$3,355,939</u>	<u>\$3,485,522</u>
利 率	1.768%-2.068%	1.788%-2.138%	1.438%-2.138%

(三) 長期借款－淨額

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
擔保借款（附註三十）			
台灣銀行等五家銀行			
銀行借款	\$4,027,000	\$2,909,000	\$2,909,000
應付商業本票	1,500,000	1,500,000	1,500,000
減：應付商業本票折價	170	1,106	1,701
	5,526,830	4,407,894	4,407,299
減：一年內到期之長期借款			
款	5,526,830	-	-
長期借款	\$ -	\$4,407,894	\$4,407,299
利 率	2.07%-2.32%	2.07%-2.32%	2.07%-2.32%

本公司與台灣銀行等五家銀行簽訂原到期日為 105 年 5 月 16 日之聯合貸款合約，於 104 年 6 月簽訂增補合約，將到期日展延至 107 年 5 月 16 日。上述聯合貸款合約中，應付商業本票授信期間係每年辦理展延，自授信案首次動用日起算，嗣後續約展延授信期間合計不得超過屆滿 7 年之日，於合約期間及約定額度內循環動用。

二十、應付帳款

應付帳款中屬於建造合約之應付工程保留款金額，於 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止分別為 596,049 仟元、473,727 仟元及 428,601 仟元。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。該保留期間為合併公司之正常營業週期，通常超過 1 年。

二一、其他流動負債

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
預收租金	\$ 1,252	\$ 2,463	\$ 3,019
預收貨款	8,494	2,111	1,900
代收款	855	1,353	3,580
其 他	46	101	657
	<u>\$ 10,647</u>	<u>\$ 6,028</u>	<u>\$ 9,156</u>

二二、退職後福利計劃

子公司福華工程公司尚有存放於主管機關確定給付制退休基金，106年9月30日暨105年12月31日及9月30日退休基金餘額分別為7,145仟元、7,071仟元及7,071仟元，帳列其他非流動資產。

二三、權 益

(一) 股 本

普 通 股

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
額定股數(仟股)	<u>540,306</u>	<u>540,306</u>	<u>540,306</u>
額定股本	<u>\$5,403,060</u>	<u>\$5,403,060</u>	<u>\$5,403,060</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>270,306</u>	<u>270,306</u>	<u>270,306</u>
已發行股本	<u>\$2,703,060</u>	<u>\$2,703,060</u>	<u>\$2,703,060</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。

(二) 資本公積

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現 金或撥充股本</u>			
股票發行溢價	\$ 148,999	\$ 148,999	\$ 148,999
庫藏股票交易	<u>131,081</u>	<u>124,243</u>	<u>124,243</u>
	<u>\$ 280,080</u>	<u>\$ 273,242</u>	<u>\$ 273,242</u>

上述資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，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

依104年5月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於105年6月27日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提10%為法定盈餘公積，但法

定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二四之（六）員工福利費用。

本公司目前產業發展屬成熟期，然業務之發展仍屬成長階段，未來數年皆有投資之計劃暨資金之需求，故盈餘之分派除依上述之規定辦理者外，當年度分派之股東股息及紅利中，以現金股利發放之比例至少 20% 為原則，其餘以股票股利方式發放之。惟公司自外界取得足夠資金支應該年度資金需求時，上述發放現金股利之比例得酌予提高至 40%。

前項所列，本公司得依當年度實際營運情況，並考量次年度之資本預算規劃，決定最適當之股利政策及發放方式。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司於 106 年 6 月 22 日及 105 年 6 月 27 日舉行股東常會，分別決議通過 105 及 104 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	105年度	104年度	105年度	104年度
法定盈餘公積	\$ 6,392	\$ 70,153		
特別盈餘公積	(20,088)	34,618		
現金股利	216,245	297,337	\$ 0.80	\$ 1.10

(四) 特別盈餘公積

	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 368,496	\$ 333,878
提列(迴轉)特別盈餘公積	(20,088)	34,618
期末餘額	<u>\$ 348,408</u>	<u>\$ 368,496</u>

依持股比例就子公司持有本公司股票市價低於帳面價值之差額計提特別盈餘公積，嗣後得就市價回升部分迴轉。

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報告換算之兌換差額

	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 1,930)	\$ 1,543
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(801)	(3,623)
相關所得稅	136	616
期末餘額	<u>(\$ 2,595)</u>	<u>(\$ 1,464)</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 2,063,344	\$ 2,487,006
備供出售金融資產未實現損益	358,531	(34,235)
期末餘額	<u>\$ 2,421,875</u>	<u>\$ 2,452,771</u>

(六) 非控制權益

	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$429,650	\$444,801
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨損	(11,444)	(10,015)
期末餘額	<u>\$418,206</u>	<u>\$434,786</u>

(七) 庫藏股票

(單位：仟股)

收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
106年1月1日至 9月30日 子公司持有本公司股 票	<u>8,548</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>8,548</u>
105年1月1日至 9月30日 子公司持有本公司股 票	<u>8,548</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>8,548</u>

於資產負債表日子公司持有本公司股票之相關資訊如下：

子公司名稱	持有股數 (仟股)	帳面金額	市價
106年9月30日			
宏璟新公司	<u>8,548</u>	<u>\$ 164,116</u>	<u>\$ 164,116</u>
105年12月31日			
宏璟新公司	<u>8,548</u>	<u>\$ 163,261</u>	<u>\$ 163,261</u>
105年9月30日			
宏璟新公司	<u>8,548</u>	<u>\$ 145,738</u>	<u>\$ 145,738</u>

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。

二四、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
銀行存款利息收入	\$ 221	\$ 531	\$ 632	\$ 1,012
股利收入	121,594	136,700	121,594	136,700
違約金收入	131	284	306	780
其他	<u>1,021</u>	<u>8,181</u>	<u>3,046</u>	<u>9,491</u>
	<u>\$ 122,967</u>	<u>\$ 145,696</u>	<u>\$ 125,578</u>	<u>\$ 147,983</u>

(二) 其他利益及損失

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 4	\$ 106	(\$ 34)	\$ 208
處分不動產、廠房及設備利益	-	-	-	133
持有供交易之金融資產利益(損失)	(38)	(257)	96	(99)
其他損失	-	-	-	(38)
	<u>(\$ 34)</u>	<u>(\$ 151)</u>	<u>\$ 62</u>	<u>\$ 204</u>

(三) 財務成本

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 60,447	\$ 46,776	\$ 168,960	\$ 125,421
減：列入符合要件資產成本之金額	54,007	42,107	152,067	117,362
	<u>\$ 6,440</u>	<u>\$ 4,669</u>	<u>\$ 16,893</u>	<u>\$ 8,059</u>
利息資本化利率	1.75%-2.32%	1.85%-2.39%	1.63%-2.32%	1.85%-2.54%

(四) 折舊及攤銷

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 4,841	\$ 4,714	\$ 14,491	\$ 13,915
投資性不動產	8,903	8,530	26,706	25,613
長期預付費用(帳列其他非流動資產)	1,663	1,702	4,918	5,128
	<u>\$ 15,407</u>	<u>\$ 14,946</u>	<u>\$ 46,115</u>	<u>\$ 44,656</u>
折舊費用依功能別彙總				
存貨—淨額	\$ 116	\$ 114	\$ 339	\$ 341
營業成本	3,316	3,037	9,948	9,111
營業費用	10,312	10,093	30,910	30,076
	<u>\$ 13,744</u>	<u>\$ 13,244</u>	<u>\$ 41,197</u>	<u>\$ 39,528</u>
攤銷費用依功能別彙總				
存貨—淨額	\$ 18	\$ 30	\$ 55	\$ 91
營業費用—管理費用	1,645	1,672	4,863	5,037
	<u>\$ 1,663</u>	<u>\$ 1,702</u>	<u>\$ 4,918</u>	<u>\$ 5,128</u>

(五) 員工福利費用

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 29,812	\$ 29,392	\$ 92,405	\$ 90,635
退職後福利				
確定提撥計畫	1,173	1,197	3,501	3,642
其他員工福利	4,424	4,900	12,276	13,270
	<u>\$ 35,409</u>	<u>\$ 35,489</u>	<u>\$ 108,182</u>	<u>\$ 107,547</u>
依功能別彙總				
存貨—淨額	\$ 15,446	\$ 14,864	\$ 40,494	\$ 42,162
營業成本	3,212	2,932	9,856	10,078
營業費用	16,751	17,693	57,832	55,307
	<u>\$ 35,409</u>	<u>\$ 35,489</u>	<u>\$ 108,182</u>	<u>\$ 107,547</u>

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以 1% 至 7% 及不高於 3% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
員工酬勞	4%	4%
董監事酬勞	2%	2%

金 額

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>\$ 1,009</u>	<u>\$ 5,469</u>	<u>\$ 1,009</u>	<u>\$ 5,683</u>
董監事酬勞	<u>\$ 504</u>	<u>\$ 2,735</u>	<u>\$ 504</u>	<u>\$ 2,842</u>

年度財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司於 106 年 3 月 30 日及 105 年 3 月 31 日舉行董事會，分別決議通過 105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞如下：

	105年度		104年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工酬勞／紅利	\$ 3,406	\$ -	\$ 35,693	\$ -
董監事酬勞	1,703	-	15,170	-

105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 105 及 104 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 106 及 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二五、繼續營業單位所得稅

(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：

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	(\$ 6,487)	\$ 5,046	\$ 22,735	\$ 10,860
未分配盈餘加徵 10%	-	-	-	29,942
以前年度之調整	5	453	4,497	1,155
	(6,482)	5,499	27,232	41,957
遞延所得稅				
本期產生者	80	119	319	358
認列於損益之所得稅費 用（利益）	(\$ 6,402)	\$ 5,618	\$ 27,551	\$ 42,315

合併公司適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為 17%；
中國地區子公司所適用之稅率為 25%。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
遞延所得稅				
(提列)迴轉於其他綜 合損益				
— 國外營運機構換 算	(\$ 154)	\$ 254	\$ 136	\$ 616

(三) 兩稅合一相關資訊

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 239,486</u>	<u>\$ 255,111</u>	<u>\$ 218,161</u>
盈餘分配適用之稅額扣抵比率	105年度 20.23%	104年度 15.96%	

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度（含）以後之盈餘時，
本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵
稅額。

（四）所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報除 103 年度外，104 年度以前之申
報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二六、每股盈餘

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金額（分子） 稅 後	股數（分母） （ 仟 股 ）	每股盈餘 （ 元 ） 稅 後
<u>106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日</u>			
<u>基本每股盈餘</u>			
本期流通在外普通股		270,306	
減：子公司持有母公司股票		(8,548)	
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$ 106,188	261,758	<u>\$ 0.41</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	13	
稀釋每股盈餘			
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 106,188</u>	<u>261,771</u>	<u>\$ 0.41</u>
<u>105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日</u>			
<u>基本每股盈餘</u>			
本期流通在外普通股		270,306	
減：子公司持有母公司股票		(8,548)	
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$ 127,844	261,758	<u>\$ 0.49</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	84	
稀釋每股盈餘			
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 127,844</u>	<u>261,842</u>	<u>\$ 0.49</u>

（接次頁）

(承前頁)

	金額 (分子) 稅 後	股數 (分母) (仟 股)	每股盈餘 (元) 稅 後
<u>106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日</u>			
<u>基本每股盈餘</u>			
本期流通在外普通股		270,306	
減：子公司持有母公司股票		(8,548)	
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$ 19,844	261,758	\$ 0.08
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	116	
稀釋每股盈餘			
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	\$ 19,844	261,874	\$ 0.08
<u>105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日</u>			
<u>基本每股盈餘</u>			
本期流通在外普通股		270,306	
減：子公司持有母公司股票		(8,548)	
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$ 102,119	261,758	\$ 0.39
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	1,271	
稀釋每股盈餘			
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	\$ 102,119	263,029	\$ 0.39

二七、營業租賃協議

(一) 合併公司為承租人

營業租賃係承租運輸設備、土地及建築物，租賃期間為 1~5 年。於租賃期間終止時，合併公司對租賃運輸設備、土地及建築物並無優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
不超過 1 年	\$ 312	\$ 1,089	\$ 1,233
1~5 年	-	40	55
	\$ 312	\$ 1,129	\$ 1,288

(二) 合併公司為出租人

營業租賃係出租合併公司所擁有之商品存貨及投資性不動產，租賃期間為 1 至 15 年。承租人於租賃期間結束時，對該不動產不具有優惠承購權。

截至 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司因營業租賃合約所收取之保證金分別為 24,147 仟元、25,817 仟元及 26,724 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
不超過 1 年	\$ 60,729	\$ 43,392	\$ 49,444
1~5 年	65,880	104,094	64,252
超過 5 年	38,197	-	42,660
	<u>\$ 164,806</u>	<u>\$ 147,486</u>	<u>\$ 156,356</u>

二八、金融工具

(一) 公允價值資訊—以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

認列於合併資產負債表之公允價值衡量

下表提供了金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，公允價值衡量係第一級公允價值，即指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
基金受益憑證	<u>\$ 38,949</u>	<u>\$ 34,845</u>	<u>\$ 38,010</u>
備供出售金融資產			
國內上市（櫃）有價證券			
權益投資	<u>\$3,278,915</u>	<u>\$2,828,693</u>	<u>\$3,218,120</u>

(二) 金融工具之種類

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
基金受益憑證	\$ 38,949	\$ 34,845	\$ 38,010
放款及應收款（註 1）	309,185	502,344	222,363
備供出售金融資產（註 2）	3,498,845	3,048,623	3,525,007
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量（註 3）	13,465,264	11,363,586	10,598,086

註 1：餘額係包含現金、應收票據、應收帳款－淨額、應收帳款－關係人、其他應收款及存出保證金（帳列其他非流動資產）等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含備供出售金融資產－非流動－淨額及分類為備供出售之以成本衡量金融資產－非流動－淨額。

註 3：餘額係包含短期借款、應付短期票券－淨額、應付票據、應付帳款、其他應付款、一年內到期長期借款、長期借款－淨額及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

（三）財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益投資、應收帳款、應付帳款、應付短期票券及借款。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（包含利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

合併公司透過管理及監督上述風險，並確保及時有效採取適當措施，內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。

1. 市場風險

因合併公司極少從事外幣之交易，故受市場匯率波動之匯率暴險極低。現階段合併公司之專責單位僅定期檢視受匯率影響之資產負債部位。

是以，合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為利率變動風險及其他價格風險。

（1）利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合，來管理利率風險。合併公司定期評估利率波動情形，透過調節受影響部位，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

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：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
具公允價值利率風險			
－金融負債	\$ 3,473,887	\$ 3,355,939	\$ 3,485,522
具現金流量利率風險			
－金融資產	87,856	98,333	77,123
－金融負債	8,919,830	7,062,894	6,102,299

敏感度分析

合併公司係以資產負債表日之非衍生工具之利率暴險額為基礎。面對浮動利率之金融資產及金融負債市場利率變動風險，合併公司以市場利率上升或下降 1% 作為向管理階層報導利率變動之合理風險評估。在所有其他變數維持不變之情況下，市場利率上升 1%，對合併公司 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別下降 66,240 仟元及 45,188 仟元。

(2) 其他價格風險

合併公司主要因上市櫃權益證券投資而產生權益價格暴險。該權益投資非持有供交易而係屬策略性投資。合併公司並未積極交易該等投資。本公司權益價格風險主要集中於台灣地區證券交易所之半導體封裝產業權益工具。此外，合併公司之專責單位定期檢視價格風險並評估何時須增加被避風險之避險部位。

敏感度分析

若權益價格下跌 10%，106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前損益未受影響。106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動分別減少 327,892 仟元及 321,812 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合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證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。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司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。因合併公司之交易對象均為信用良好之金融機構及公司組織，預期不致有重大之信用風險產生。

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，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，主要於台灣及大陸地區，因合併公司與不同之客戶進行交易而分散，尚無信用風險集中之情形。合併公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。

3. 流動性風險

合併公司流動性風險管理之最終責任在董事會，合併公司已建立適當的流動性風險管理架構，以因應短期、中期及長期之籌資與流動性之管理需求。合併公司透過維持足夠的銀行融資額度及保留於資本市場籌資之彈性，持續地監督預計與實際現金流量，並控管金融資產及負債之到期配合，來管理流動性風險。

(1) 流動性風險表

下表列示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，其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（包含利息及本金）編製：

106年9月30日				
	6 個 月	6 個 月 至 1 年	1 年 以 上	合 計
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 3,323,358	\$ 81,218	\$ -	\$ 3,404,576
應付短期票券—淨額	3,481,000	-	-	3,481,000
應付票據及帳款	398,735	548,677	2,333	949,745
其他應付款	76,360	924	20,371	97,655
長期借款	1,546,034	4,038,320	-	5,584,354
	<u>\$ 8,825,487</u>	<u>\$ 4,669,139</u>	<u>\$ 22,704</u>	<u>\$13,517,330</u>

105年12月31日				
	6 個 月	6 個 月 至 1 年	1 年 以 上	合 計
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 1,552,927	\$ 1,123,668	\$ -	\$ 2,676,595
應付短期票券—淨額	3,359,000	-	-	3,359,000
應付票據及帳款	368,667	442,096	11,601	822,364
其他應付款	56,458	40,114	-	96,572
長期借款—淨額	34,359	33,253	4,432,425	4,500,037
	<u>\$ 5,371,411</u>	<u>\$ 1,639,131</u>	<u>\$ 4,444,026</u>	<u>\$ 11,454,568</u>

105年9月30日				
	6 個 月	6 個 月 至 1 年	1 年 以 上	合 計
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 1,270,461	\$ 699,471	\$ -	\$ 1,969,932
應付短期票券—淨額	3,490,000	-	-	3,490,000
應付票據及帳款	455,998	404,661	643	861,302
其他應付款	82,082	990	39,167	122,239
長期借款	34,328	34,141	4,450,070	4,518,539
	<u>\$ 5,332,869</u>	<u>\$ 1,139,263</u>	<u>\$ 4,489,880</u>	<u>\$10,962,012</u>

(2) 融資額度

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為 1,942,000 仟元、2,899,000 仟元及 3,083,000 仟元。

二九、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，合併公司與關係人間之重大交易如下。

(一) 關係人名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
日月光半導體製造公司及其子公司	具重大影響之投資者
張 虔 生	具重大影響之投資者
張 洪 本	具重大影響之投資者
富品日月光大飯店公司	關聯企業

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
租賃收入	關聯企業				
	富品日月光大飯店公司	\$ 2,700	\$ 3,150	\$ 8,100	\$ 9,450
	具重大影響之投資者 日月光半導體製造公司	<u>2,492</u>	<u>1,866</u>	<u>7,477</u>	<u>5,597</u>
		<u>\$ 5,192</u>	<u>\$ 5,016</u>	<u>\$ 15,577</u>	<u>\$ 15,047</u>
工程收入	具重大影響之投資者 日月光半導體製造公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 107,701</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 540,792</u>
勞務收入	具重大影響之投資者 日月光半導體製造公司及其子公司	<u>\$ 15,526</u>	<u>\$ 19,039</u>	<u>\$ 46,230</u>	<u>\$ 33,149</u>

合併公司與關係人間之交易條件與非關係人相當。

合併公司與具重大影響之投資者及關聯企業分別簽訂若干租賃契約，租金係每月或每年收取一次，租期至 114 年 12 月 31 日前陸續到期。

(三) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應收帳款－關係人	具重大影響之投資者 日月光半導體製造公司及其子公司	<u>\$ 10,765</u>	<u>\$ 245,801</u>	<u>\$ 14,340</u>
應收建造合約款	具重大影響之投資者 日月光半導體製造公司	<u>\$ 5,696</u>	<u>\$ 22,496</u>	<u>\$ 214,031</u>

合併公司與關係人間之交易條件與非關係人相當。

流通在外之應收關係人款項未收取保證。106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(四) 背書保證

子公司提供不動產為合併公司背書保證之金額。請參閱附表一。

(五) 主要管理階層薪酬

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 17,064	\$ 23,849	\$ 28,883	\$ 34,828
退職後福利	143	171	430	524
	<u>\$ 17,207</u>	<u>\$ 24,020</u>	<u>\$ 29,313</u>	<u>\$ 35,352</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。

- (六) 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日合併公司具重大影響之投資者張虔生及張洪本皆提供票券 550,000 仟元及不動產作為合併公司發行短期票券之擔保品。
- (七) 本公司於 100 年 4 月 18 日與臺灣銀行等五家簽訂 7 年期（104 年 6 月 25 日增補合約由 5 年期展延為 7 年期）聯合貸款合約，總額度計 5,999,000 仟元，此借款由本公司具重大影響之投資者張虔生以私人身分為連帶保證人。
- (八) 本公司於 100 年 5 月與具重大影響之投資者張虔生簽訂土城土地合建分售契約書，由具重大影響之投資者張虔生提供契約書約定之土地，本公司出資及土地，共同合作興建土城住宅大樓及商場。根據合約銷售所得分配比例具重大影響之投資者張虔生為 20%，本公司為 80%。另上述合建合作之具重大影響之投資者張虔生，以其持有之合建土地所有權提供予本公司作為興建建案承借銀行借款之擔保品。

三十、質抵押之資產

合併公司下列資產（按帳面淨額列示）業經提供銀行作為短期借款、應付短期票券－淨額、一年內到期長期借款及長期借款之擔保品：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
存貨－淨額	\$ 4,713,601	\$ 4,713,601	\$ 4,359,130
備供出售金融資產－非流動			
－淨額	3,265,857	2,816,191	3,203,896
不動產、廠房及設備－淨額	633,630	643,486	646,771
投資性不動產－淨額	1,158,092	1,176,276	1,183,975

三一、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他合併財務報告附註揭露外，本公司於財務報導期間結束日有下列重大承諾事項如下：

本公司、具重大影響投資者張虔生與新北市政府簽訂協議書，依協議書內容議定土城住宅大樓與商場開發案，應於取得使用執照前無償移轉含公共建設之公園兼兒童遊樂場用地及部分土地予新北市政府，本公司因上述協議所支付之履約保證金為 90,000 仟元，帳列其他非流動資產項下。

三二、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：附表一。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）：附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表三。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。

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：附表五。
11. 被投資公司資訊：附表六。

(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、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表七。
2. 與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、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：無。
 - (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：無。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當年度利息總額：無。
 - (6) 其他對當年度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：無。

三三、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，合併公司之應報導部門如下：

不動產開發－住宅及商辦廠房之銷售。

營 造－住宅及商辦廠房之建造。

租 賃－投資性不動產之租賃。

部門收入與營運結果

106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	不動產開發	營	造	租	賃	其	他	總	計
來自外部客戶收入	\$ 27,050	\$ -	\$ 50,740	\$ 51,446	\$ 129,236				
部門間收入	129	1,614,655	1,703	-	1,616,487				
部門收入	<u>\$ 27,179</u>	<u>\$ 1,614,655</u>	<u>\$ 52,443</u>	<u>\$ 51,446</u>	1,745,723				
內部沖銷					(1,616,487)				
合併收入					129,236				
部門損益	<u>\$ 16,502</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,561</u>	<u>\$ 33,790</u>	73,853				
營業費用					(143,472)				
營業外收入及支出					105,570				
繼續營業部門稅前淨利					<u>\$ 35,951</u>				

105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	不動產開發	營	造	租	賃	其	他	總	計
來自外部客戶收入	\$ 31,150	\$ 540,792	\$ 60,133	\$ 34,590	\$ 666,665				
部門間收入	129	1,553,187	1,675	-	1,554,991				
部門收入	<u>\$ 31,279</u>	<u>\$ 2,093,979</u>	<u>\$ 61,808</u>	<u>\$ 34,590</u>	2,221,656				
內部沖銷					(1,554,991)				
合併收入					666,665				
部門損益	<u>\$ 18,920</u>	<u>\$ 74,651</u>	<u>\$ 29,850</u>	<u>\$ 21,582</u>	145,003				
營業費用					(149,344)				
營業外收入及支出					138,760				
繼續營業部門稅前淨利					<u>\$ 134,419</u>				

部門間交易條件係由雙方協商決定。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本與董事酬勞、採用權益法認列之關聯企業損益之份額、股利收入、利息收入、外幣兌換損益、金融商品評價損益、財務成本以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

宏環建設股份有限公司及子公司
為他人背書保證

民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

附表一

編號	背書保證名稱	被背書保證公司名稱	保 證 對 象		本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額 (註 2)	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書最高金額 (註 1)	證額對背書保證母子公司	屬子公司對背書保證	屬對大陸地區背書保證
			保 證	對 象									
1	宏錦光公司	本公司	本公司間接持股 63.5% 之被投資公司	對單一企業背書保證之金額 (註 1)	\$1,000,000	\$1,000,000	\$ 610,000	\$1,000,000	87.37%	\$1,144,516	N	Y	N

註 1：按宏錦光公司 106 年 9 月 30 日經會計師核閱之財務報告股東權益淨值之 100%計算。

註 2：係宏錦光公司提供不動產作為擔保。

宏環建設股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 106 年 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣或外幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列	科目	期股數(仟股) / 張數 / 單位	帳面金額	持股比例%	公允價值	備註
本公司	股票 日月光半導體製造公司	本公司主要股東	備供出售金融資產－非流動－淨額	非流動	88,262	\$ 3,278,915	1.1	\$ 3,278,915	註 1 及 2
	其他－有限責任合夥事業 Ripley Cable Holdings I, L.P.	—	以成本衡量之金融資產－非流動－淨額	非流動	-	219,930	4.1	219,930	註 3
宏環新公司	股票 宏環建設公司	母 公 司	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	流動	8,548	164,116	3.2	164,116	註 2
	基金 元大寶來萬泰基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	流動	927	13,949	-	13,949	註 4
	元大寶來得寶基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	流動	839	10,019	-	10,019	註 4
	華頓人民幣新興債券基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	流動	100	1,001	-	1,001	註 4
	貝萊德全方位資產基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	流動	300	3,024	-	3,024	註 4
	瀚亞印度策略收益基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	流動	1,100	10,956	-	10,956	註 4

註 1：其中 87,910 仟股（帳面淨額 3,265,857 仟元）已提供予金融機構作為融資擔保。

註 2：市價係按 106 年 9 月 30 日收盤價計算。

註 3：係以美金 9,441 仟元投資國外有限責任合夥事業；公允價值係依預計處分價款減除處分成本後之未來現金流量估計。

註 4：市價係按 106 年 9 月份最後交易日之淨值計算。

宏環建設股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣千元

進(銷)公司	交易對象	關係	交易情形			交易條件與一般交易原		應收(付)票據、帳款	備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單	應收(付)票據、帳款	
本公司	福華工程公司	子公司	進	\$ 1,500,559	77.69%	依合約規定	\$ -	(\$ 924,387)	註 1 及 2
福華工程公司	本公司	母公司	銷	(1,608,910)	(99.64%)	依合約規定	-	924,333	註 1 及 2

註 1：工程款。

註 2：福華工程公司與本公司之進銷貨之差額，係因福華工程公司依完工比例法認列相關收入成本；應收付之差額，係因福華工程公司帳列其他應收款 54 仟元。

註 3：於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

宏 遠 建 設 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司
應收關係人款項達新台幣1億元或實收資本額20%以上

附 表 四
民國 106 年 9 月 30 日
單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係人	應收關係人款項餘額	人週轉率	逾期逾金	應收應收額	關係人款項式	應收關係人款項金額	提列帳額	備抵額
福華工程公司	本公司									
		母 公 司	\$ 924,333	註 1	\$ -	-	-	\$ 322,098	\$ -	-

註 1：收款方式依合約規定，不適用。
註 2：於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

宏環建設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 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人	名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 2)	交易往來情形 (註 3)			及 5)
					科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(%)
0	宏環建設公司			1	應付帳款－關係人	\$ 924,387	註	4.40
0	宏環建設公司		福華工程公司	1	其他應收款	141,000	註	0.67
0	宏環建設公司		福華工程公司	1	存貨－淨額	19,642	註	0.09
1	福華工程公司		宏環建設公司	2	應收帳款－關係人	924,333	註	4.40
1	福華工程公司		宏環建設公司	2	其他應收款	54	註	-
1	福華工程公司		宏環建設公司	2	其他應付款	141,000	註	0.67
1	福華工程公司		宏環建設公司	2	其他流動負債 (預收工程款)	19,642	註	0.09
1	福華工程公司		宏環建設公司	2	工程收入	1,608,910	註	1,244.94
1	福華工程公司		宏環建設公司	2	工程成本	1,486,027	註	1,149.86
1	福華工程公司		宏環建設公司	2	存貨－淨額	122,883	註	0.58

註 1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。

2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。

2. 子公司對母公司。

3. 子公司對子公司。

註 3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以年底餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以本年度累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4：本公司及子公司與關係人間之交易條件與非關係人相當。

註 5：係新台幣 5,000 仟元以上之交易。

宏環建設股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣或外幣仟元

附表六

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本期	始期	投資未去	資年年	金額底	期股數	(仟股)	比率 (%)	持帳面金額	有被投資公司本期損益	司本期認列之投資損益 (註 1)	備註
本公司	宏錦光公司	台北市	商場及辦公大樓出租	\$	907,441	\$	907,441	82,495	63.5	\$ 726,310	(\$ 31,319)	(\$ 19,875)			註 2
	福華工程公司	台北市	營造工程之承攬	539,077	539,077	539,077	539,077	65,000	100.0	485,762	89,949	(32,934)			註 3
	宏環新公司	台北市	家庭器具用品零售	179,996	179,996	179,996	179,996	15,000	100.0	39,933	4,182	(3,511)			註 4
	Fund Land Group Limited	汶萊	一般投資	(US\$ -)	(US\$ -)	(US\$ -)	9,675	-	-	(US\$ -)	11,601	(US\$ 380)			
Fund Land Group Limited	Hung Ching Co., Limited	香港	一般投資	(HK\$ 9,078)	(HK\$ 2,325)	(HK\$ 14,672)	-	1,099	100.0	61,412	(HK\$ -)	(HK\$ -)			註 4
	富品日月光大飯店公司	新竹市	一般旅館餐飲	14,672	14,672	14,672	14,672	828	46.0	13,506	(6,904)	(3,177)			
	Hung Ching Co., Limited	香港	一般投資	(HK\$ -)	(HK\$ -)	(HK\$ -)	9,675	-	-	(HK\$ -)	11,601	(HK\$ 2,959)			

註 1：係按各被投資公司同期間經會計師核閱之財務報告計算。

註 2：本期認列之投資損益係包括逆流交易未實現利益 122,883 仟元。

註 3：本期認列之投資損益係包括子公司持有本公司股票認列評價利益 855 仟元及子公司收到本公司現金股利收入 6,838 仟元。

註 4：Fund Land Group Limited 於 106 年 9 月解散，並將 Hung Ching Co., Limited 股權全數移轉予本公司，因係組織架構調整，故未認列損益。

註 5：除被投資公司本期損益及本期認列投資損益係按 106 年第 3 季平均匯率 US\$1=NT\$30.539 及 RMB\$1=NT\$4.492 外，本表所列金額係按 9 月底匯率 US\$1=NT\$30.260 及 RMB\$1=NT\$4.551 換算成新台幣表達。

註 6：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表七。

註 7：於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

宏環建設股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：除另予註明者外
，為新台幣千元

大陸被投資公司	主要營業項目	實收資本	投資方式	本期自累積投資金額	本期匯出或收回匯	本期匯出或收回投資金額	本期自台灣匯出投資金額	未分配利潤	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註3)	期末投資價值	截至本期末止已收回投資收益	備註
上海友鴻電子工程技術諮詢有限公司	電子工程技術諮詢、建築工程技術諮詢	\$ 9,078 (HK\$ 2,325 仟元)	註1	\$ 9,078 (HK\$ 2,325 仟元)	\$ -	\$ -	\$ - (HK\$ 2,325 仟元)	\$ 9,078 (HK\$ 2,325 仟元)	\$ 11,601 (HK\$ 2,959 仟元)	100.00%	\$ 11,601 (HK\$ 2,959 仟元)	\$ 61,412 (HK\$ 15,856 仟元)	\$ -	
上海宏泰物業管理有限公司	物業管理諮詢、建築工程施工及技術諮詢	2,276 (RMB\$ 500 仟元)	註2	-	-	-	-	-	8,159 (RMB\$ 1,816 仟元)	100.00%	8,159 (RMB\$ 1,816 仟元)	16,351 (RMB\$ 3,593 仟元)	-	

本期期末大陸地區投資金額	\$ 52,017 (US\$ 1,719 仟元)	經濟部投資審議會核准投資金額	本公司赴大陸地區投資限額
		\$ 53,530 (US\$ 1,769 仟元)	\$ 4,527,901 (註4)

註1：係透過被投資公司 Hung Ching Co., Limited 轉投資上海友鴻電子工程技術諮詢有限公司。

註2：係由上海友鴻電子工程技術諮詢有限公司以自有資金投資，本公司未另行匯出資金。

註3：本期認列投資損益，係按同期間經會計師核閱之財務報告計算。

註4：依據投資審會「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定本公司淨值或合併淨值之 60%，其較高者。

註5：除被投資公司本期損益及本期認列投資損益係按 106 年第 3 季平均匯率 US\$1=NT\$30.539 及 RMB\$1=NT\$4.492 外，本表所列金額係按 9 月底匯率 US\$1=NT\$30.260 及 RMB\$1=NT\$4.551 換算成新台幣表達。

註6：於編制合併財務報告時，業已全數沖銷。